NapoliServizi

Budget 2023

Napoli Servizi S.p.A.
Il Legale Rappresentante

Determina dell'AU n° 5 del 6 febbraio 2023

PRESA VISIONE
IL DIRIGENTE

Sommario

PREMESSA ... 3
PRINCIPALI DATI STORICI SULL'EVOLUZIONE DEGLI AFFIDAMENTI ... 4
SERVIZI ATTUALMENTE IN AFFIDAMENTO ... 7
PROSPETTIVE FUTURE ... 8
PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2023 ... 8
CRITERI E METODOLOGIE PER LA REDAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023 ... 9
BUDGET ECONOMICO DEI RICAVI ... 10
Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019 s.m.i – piani di lavoro ex art. 6 comma 2 del contratto di servizio ... 10
Tariffe applicate e criteri di elaborazione dei corrispettivi ... 12
Esternalizzazione di servizi e/o opere con elevato impiego di manodopera ... 12
Nuovi servizi ... 13
Arredo urbano (Capitolo 133847/16) ... 13
MODALITÀ DI FATTURAZIONE DEI CORRISPETTIVI ... 14
Altri ricavi ... 17
BUDGET ECONOMICO DEI COSTI ... 18
Costi di struttura ... 22
Costo del lavoro ... 22
Componenti di costo ... 22
Costo orario standard anno 2023 ... 24
BUONI PASTO ... 24
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ... 25
Riepilogo generale conto economico per trimestri (a lordo delle imposte) ... 26
ANALISI COSTI E RICAVI ... 28
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ... 30
BUDGET DEGLI ACQUISTI ... 33
BUDGET DI TESORERIA DELL'ANNO 2023 ... 36
Entrate (€ /1000) ... 36
Corrispettivi da incassare inerenti il rapporto convenzionale ex delibere di GC nn 352 – 420 - 429/2019 ... 36
Uscite (€ /1000) ... 38
Personale ... 38
Servizi: Fornitori/ Transazioni/Pignoramenti/Rateizzi ... 38
Imposte e tasse ... 39

Conclusioni budget finanziario 39

Premessa

La Napoli Servizi S.p.A. gestisce, in regime di *in-house providing*, il patrimonio immobiliare ad uso strumentale ed il patrimonio urbano del Comune di Napoli. Progetta e fornisce servizi integrati di facility management, manutenzione e supporto tecnico amministrativo, sollevando il committente da tutte quelle incombenze non strettamente connesse all'esercizio delle proprie attività strategiche:

- Servizi di gestione amministrativa e gestione del piano dismissioni del patrimonio immobiliare del comune di Napoli;
- Servizi di progettazione, direzione ed esecuzione lavori al patrimonio istituzionale e residenziale del Comune di Napoli, anche di rilevanza storica e monumentale;
- Servizi di supporto amministrativo ai Servizi tecnici condono ed antiabusivismo del comune di Napoli.
- Servizi di pronto intervento stradale e decoro urbano
- Servizi di gestione pubbliche affissione
- Servizi di supporto amministrativo alla riscossione dei tributi minori
- Servizi welfare mediante operatori socio assistenziali presso scuole ed asili ed addetti al trasporto diversamente abili
- Pulizie, sanificazioni e disinfestazioni uffici, scuole, mercati, impianti sportivi, parchi pubblici cittadini
- Manutenzione del verde
- Manutenzione edile ed impiantistica
- Arredo urbano
- Servizi di custodia, vigilanza,
- Trasporto persone,
- Facchinaggio

Attualmente la società è presente su oltre 450 complessi immobiliari ed urbani della città di Napoli equivalenti a circa 620.000 mq coperti e ad 1,7 milioni di mq di giardini pubblici.

Fra questi vi sono la sede del Consiglio Comunale, Palazzo S. Giacomo, lo stadio S. Paolo, il Maschio Angioino, il Palazzo delle Arti di Napoli, Piazza del Plebiscito e molti altri siti artistici e monumentali del centro antico classificato dall'UNESCO patrimonio mondiale dell'umanità.

Principali dati storici sull'evoluzione degli affidamenti

La Napoli Servizi ha avviato le sue attività nel lontano 1999, data della costituzione, con la finalità di realizzare esclusivamente attività di pulizia presso immobili di proprietà o nella disponibilità del comune di Napoli, previo assunzione di LSU. Progressivamente, ha acquisito nuovi servizi e personale previo fusione per incorporazione di altre aziende partecipate del Comune di Napoli, adeguando la propria struttura organizzativa e le competenze in relazione ai fabbisogni da soddisfare. Attualmente si pone senza ombra di dubbio fra le primarie realtà nazionali nel settore delle multiservizi.

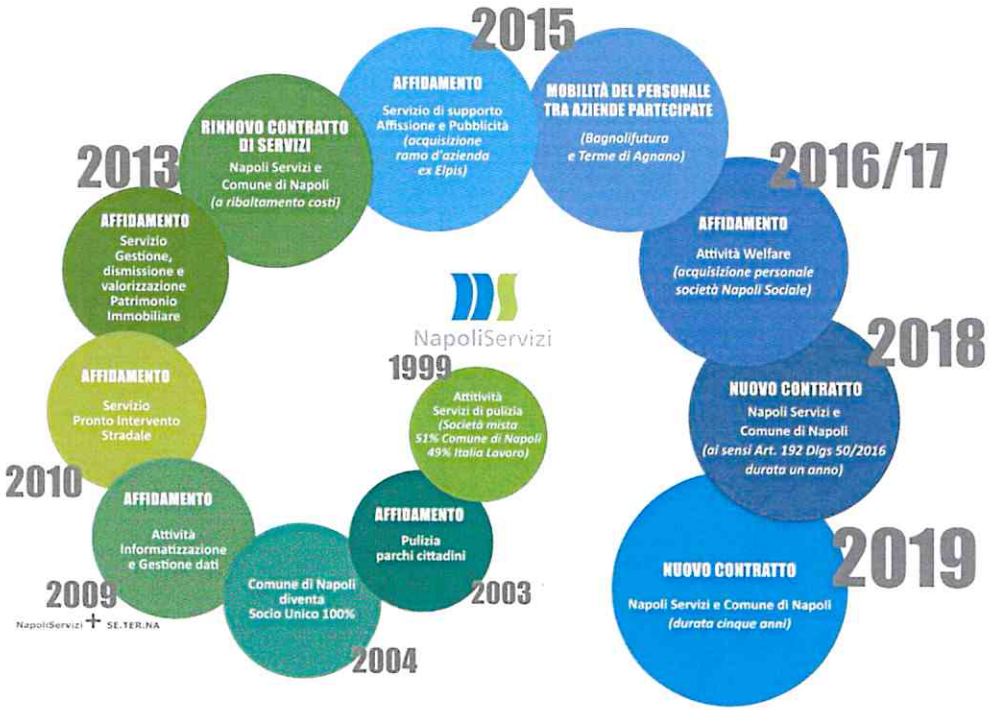
Sinteticamente si ricordano i seguenti affidamenti

Dal 2010 la società ha assunto la gestione dei servizi di pronto intervento stradale sull'intera viabilità del territorio comunale. L'attività avviata con un iniziale nucleo di sole 15 unità si è ampliata nel corso degli anni fino agli attuali 80 operatori (circa), suddivisi in due linee operative:

- attività di pronto intervento stradale a supporto delle municipalità – indirizzate al pronto intervento di buche ed altri dissesti stradali sulla viabilità secondaria;
- attività di pronto intervento stradale a supporto della protezione civile – attiva 24 ore su 24 per fronteggiare emergenze con interventi di messa in sicurezza.

Dal 2012 il Consiglio Comunale ha approvato a maggioranza l'affidamento Napoli Servizi S.p.A. della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali.

Dal 2015 con deliberazione di C.C. n. 11 del 8/04/2014, e successiva deliberazione di G.C. n. 949 del 12/12/2013, la Napoli Servizi ha acquisito la gestione dei servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli.

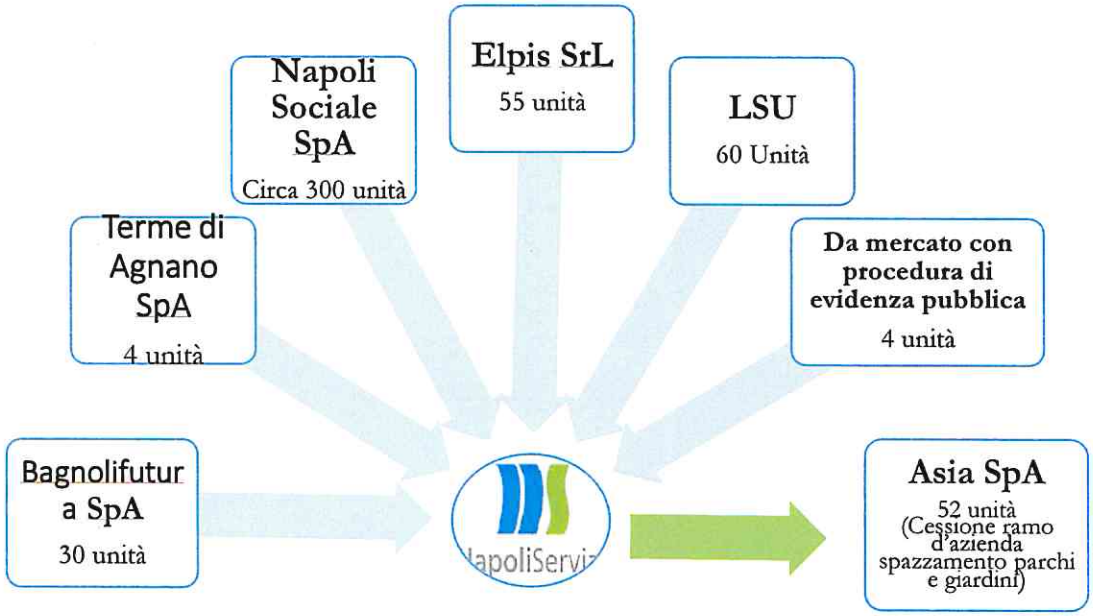


Tra il 2015 e il 2016 l'azienda è stata al centro della più significativa **operazione di mobilità del personale** fra azienda partecipate dello stesso Comune, collaborando fattivamente al piano di **razionalizzazione ed efficientamento** delle società partecipate del Comune di Napoli (D.C.C. n.56/2014).

Dal 2016 la Società per effetto della deliberazione di C.C. n. 6/2016, ha acquisito in gestione i servizi welfare del Comune di Napoli in favore di alunni diversamente abili, anziani, altre categorie protette.

Complessivamente, la Società, dal 2015 a tutto il 2016 ha assunto ben 453 nuove risorse, fornendo uno straordinario contributo alla tenuta dei livelli occupazionali della città.

Le assunzioni sono avvenute mediante procedure di mobilità, acquisizione ramo azienda, stabilizzazione occupazionale, selezione pubbliche. E' stato acquisito l'intero organico della società Elpis (mediante acquisizione ramo d'azienda), mentre mediante procedure di mobilità tra partecipate, sono stati acquisiti parte consistente degli organici della ex società Bagnoli Futura S.p.A e della società Terme di Agnano S.p.A. in questo modo Napoli Servizi S.p.A è risultata l'azienda comunale più attiva ricollocando il maggior numero di dipendenti nell'ambito della mobilità del personale tra le aziende partecipate del Comune di Napoli. Oltre a queste operazioni si è proceduto alla stabilizzazione di ulteriori 60 unità di L.S.U. del bacino della città di Napoli. La società infine, perseguendo l'obiettivo di fronteggiare al meglio le esigenze operative connesse alla acquisizione delle nuove commesse, ha proceduto all'assunzione di 4 tecnici specializzati. L'assunzione è avvenuta mediante selezione pubblica. Infine, Napoli Servizi S.p.A., ha ceduto il ramo d'azienda "*spazzamento dei parchi pubblici*" alla società ASIA S.p.A., portando all'uscita di 52 lavoratori (Delibera G.C. n. 849 del 14.11.2014) e con Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 24.10.2016 è stata ratificata la Delibera di Giunta Comunale n. 556 del 23.09.2016 avente ad oggetto l'affidamento, in regime di *in house providing*, delle attività afferenti il settore del welfare alla Napoli Servizi. Il saldo positivo tra personale in entrata e uscita dimostra come Napoli Servizi sia una azienda stabile e solida dal punto di vista occupazionale.



Nel corso dell'esercizio 2018 allo scadere della precedente convenzione rep. dal 01.07.2013 al 30.06.2018, l'Amministrazione Comunale, ai sensi della vigente normativa in tema di società partecipate (c.d. riforma Madia), sono stati rivisti i rapporti afferenti gli affidamenti in regime di *in-house providing* trasformando il contratto a ribaltamento costi in un contratto avente natura commerciale. Pertanto, in occasione della scadenza della convenzione al 30.06.18, il Comune di Napoli ha sottoscritto con la Napoli Servizi un nuovo contratto di servizio nel quale i corrispettivi sono stati correlati all'effettivo valore della prestazione e non ai costi sostenuti dalla società. Con l'approvazione delle Delibere di Giunta Comunale nn. 351 e 352 del 13.7.18 relative alla definizione degli impegni di spesa dal 01.7.18 al 30.06.19 impongono per l'annualità 2018 impegni di spesa annuali complessivi pari ad Euro 62,5 milioni (iva esclusa). Alla luce del taglio di risorse subite nell'esercizio 2018 pari a circa 7,0 milioni di euro, la Società con sforzo e nel cercare di assicurare il corretto svolgimento dei servizi ed assicurare nel contempo adeguati equilibri di bilancio ha adottato importanti misure correttive sul costo del personale e sui propri servizi. Con il nuovo contratto di servizio (del 14.11.19, repertorio 2270), lo stanziamento dall'anno 2019 al 31.12.2014 si è consolidato ad un importo annuale pari ad Euro 64,0 milioni.

Servizi attualmente in affidamento

La Società opera nei confronti del Comune di Napoli, Socio/committente, in virtù di una convenzione pluriennale di servizio approvata con delibera di G.C. n. 429 del 2019, in vigore nel periodo 1ottobre 2019 – 31 dicembre 2024 (contratto rogito del 14.11.19, repertorio 2270), che prevede l'ulteriore proroga di cinque anni.

Del predetto contratto formano parte integrante e sostanziale i disciplinari di dettaglio, sottoscritti dalla Società unitamente ai responsabili dei Servizi interessati, nell'ambito dei quali vengono declarate le tipologie di prestazione, le modalità di realizzazione nonché le risorse umane ed economiche che la società dovrà appostare nei propri documenti di programmazione economica annuali e pluriennali. In base a quanto previsto dai disciplinari tecnici, la Società predispone ogni anno, unitamente al budget anche i Piani di lavoro, nei quali viene resa evidente la programmazione operativa delle attività da svolgere su ogni sito in affidamento, gli organici operativi da impegnare e la stima del fatturato su base mensile ed annuale. Tali piani di lavoro nel loro insieme definiscono il valore della produzione atteso dalla Società e quindi diventano parte integrante del budget economico, proposto nelle pagine seguenti.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 317 del 08.08.22, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2022-2024, nell'ambito del quale, sono stati confermati per le annualità 2022-2024 impegni già stanziati dall'Amministrazione Comunale con la Delibera di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.2019 con la quale sono stati approvati gli indirizzi inerenti il rapporto contrattuale tra Comune di Napoli e la Società dal 01.10.2019 al 31.12.2024

Stanziamenti disposti dal Comune di Napoli con Delibera n. 420/2019
Periodo 1 ottobre 2019 – 31 dicembre 2024

Anno	Importi con iva	Importi senza iva
dal 01.01.20 al 31.12.20	78.162.534,70	64.072.122.23
dal 01.01.21 al 31.12.21	78.162.534,70	64.072.122.23
dal 01.01.22 al 31.12.22	78.162.534,70	64.072.122.23
dal 01.01.23 al 31.12.23	78.162.534,70	64.072.122.23
dal 01.01.24 al 31.12.24	78.162.534,70	64.072.122.23

La durata pluriennale del contratto garantisce la continuità aziendale e nel contempo assicura l'efficienza e l'efficacia delle prestazioni svolte nell'interesse dell'Amministrazione Comunale. A tal riguardo si rammenta che il nuovo contratto di servizio di durata all'art. 4 dispone ***"con la possibilità (.....) di far ricorso, per un periodo di pari durata, alla procedura di ripetizione dei lavori e dei servizi analoghi, fatta salva la necessità di effettuare la valutazione di congruità economica prevista al comma 2 dell'art. 192 del citato Codice dei contratti pubblici"***.

Prospettive future

In relazione ai possibili scenari di sviluppo della Società oltre l'annualità 2023, corre l'obbligo precisare che il Comune di Napoli, nell'ambito dell'Accordo con il Governo sottoscritto in data **29 marzo 2022**, denominato **"Patto per Napoli per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti"**, ai sensi dell'art. 1 c. 587 della L. 234/21, si è impegnato, fra i numerosi e rilevanti obiettivi, a predisporre un piano di riordino delle partecipate, al fine di efficientare l'erogazione dei servizi pubblici alla cittadinanza, redistribuendo le competenze in relazione all'oggetto sociale.

Con delibera n. 558 del 30.12.22 il Comune di Napoli ha ridefinito gli atti di indirizzo nei confronti degli organismi partecipati del gruppo Comune di Napoli da proporre nel redigendo DUP 2023-2025. Nel merito, il Comune di Napoli si pone l'obiettivo di modificare il suo ruolo nel pubblico con il passaggio da ***ente erogatore*** dei servizi pubblici attraverso le proprie partecipate, ad ***ente regolatore*** dei servizi pubblici, favorendo l'accesso al libero mercato ed alla concorrenza.

Dalla lettura del testo della delibera, emerge la volontà del Comune di Napoli di riorganizzare la gestione dei servizi in affidamento, puntando alla cessione o all'acquisizione di rami d'azienda delle sue partecipate, ipotesi ancora al vaglio di un tavolo tecnico allo scopo costituito. Per tale motivo, il documento di budget del 2023, potrebbe subire entro la fine del semestre una revisione sostanziale.

Programmazione economica 2023

Il budget annuale 2023 è stato predisposto in ottemperanza alle normative vigenti – D. Lgs n. 175 del 19 agosto 2016 (Testo Unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica), così come modificato ed integrato dal D. Lgs n. 100 del 16 giugno 2017 (Disposizioni integrative e correttive al D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175), alle prescrizioni del Disciplinare sul Controllo Analogo da esercitarsi sugli Organismi partecipati del Comune di Napoli, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 820 del 22 dicembre 2016 ed ai sensi dell'Allegato n. 4/1 al Dlgs 118/11 .

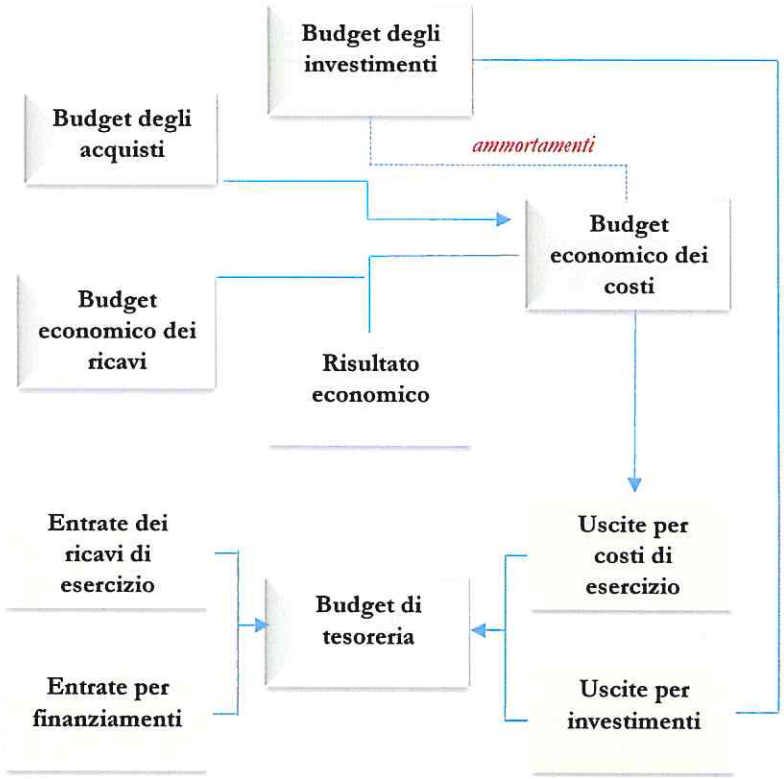
In riferimento alle richiamate delibere di GC nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 e successivi aggiornamenti da D.G.C n 431 del 07.11.2022, il Comune di Napoli ha previsto un impegno a favore di Napoli Servizi pari ad **Euro 64.072.122 (senza iva).**

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

Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2023

La Società ha predisposto per l'anno 2023, cinque documenti di programmazione al fine di consentire il monitoraggio economico e finanziario della Napoli Servizi:

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



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

Budget economico dei ricavi

Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019 s.m.i – piani di lavoro ex art. 6 comma 2 del contratto di servizio

Con la nuova normativa sulle società partecipare (c.d. riforma Madia), i rapporti afferenti gli affidamenti in regime di *in house providing* non possono più basarsi sul cd *ribaltamento dei costi* che non viene più considerato un parametro congruo ed ammissibile per determinare l'ammontare dei corrispettivi, per tale motivo, in occasione della scadenza della convezione al 30.06.18, il Comune di Napoli ha sottoscritto con la Napoli Servizi un nuovo contratto di servizio nel quale i corrispettivi sono stati correlati all'effettivo valore della prestazione e non ai costi sostenuti dalla società.

A riprova di ciò all'art. 10 c. 1) del nuovo contratto di servizio del 08.11.19 viene espressamente riportato che: "*Detto corrispettivo andrà riconosciuto sulla base delle prestazioni effettivamente erogate, fissando la misura dei prezzi/tariffe per la tutta la durata contrattuale*"[1].

[1] Per completezza di informazione il Consiglio di Stato, sezione III, con la sentenza n. 8205/2019 ha preso in esame i profili operativi della procedura prevista dall'art. 192, comma 2 del Dlgs 50/2016 che deve essere effettuata da ogni amministrazione che intenda ricorrere al particolare modulo dell'affidamento diretto. In particolare la disposizione stabilisce infatti che ai fini dell'*in-house* per un contratto relativo a servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti sono tenute a effettuare preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta del potenziale affidatario con particolare attenzione all'analisi sul costo del lavoro. Pertanto il percorso di analisi rappresentato dalla sentenza evidenzia come la verifica di congruità debba prendere in esame il rispetto del costo del lavoro rispetto alla normativa vigente, nonché gli altri costi industriali (costi di produzione, costi amministrativi ecc.). Inoltre il Consiglio di Stato, sezione IV, con sentenza n. 7023/2021, chiarisce i profili applicativi dell'articolo 192, comma 2 del Dlgs 50/2016, secondo la quale le amministrazioni che intendono affidare *in house* servizi pubblici o strumentali devono effettuare una doppia verifica, che deve comprendere sia il riscontro del maggior vantaggio dell'affidamento diretto rispetto al mercato sia il riconoscimento dei benefici per la collettività, avendo tuttavia massima autonomia nella scelta delle metodologie e dei percorsi per dimostrare la sussistenza di queste situazioni. Le valutazioni sia per l'uno che per l'altro elemento possono essere accorpate in un'unica motivazione che esponga in modo ragionevole e plausibile i motivi che, nel caso concreto, hanno condotto l'amministrazione a scegliere il modello *in house* rispetto all'esternalizzazione con gara.

La Società entro i limiti di spesa annuali definiti dal contratto (cfr tab 1) **pari ad Euro 78.162.534,70 (iva inclusa)** ai sensi di quanto disposto all'articolo 6 comma 2 del contratto di servizio vigente, ha definito per l'anno 2023 la propria capacità produttiva mediante specifici ***piani di lavoro*** in sinergia con i dirigenti ratione materiae.

Tali piani identificano in termini quantitativi ed in valore previa applicazione dei prezzi unitari contrattualizzati, le prestazioni da assolvere su base mensile ed annuale e le modalità di realizzazione in coerenza con quanto previsto dai disciplinari tecnici.

Descrizione	Capitolo di spesa	Impegni di spesa come da comunicazione PG/2023 n.18987 del 09.10.23 DGC n. 431 del 07.11.22 Imp. Escl Iva
Attività		
Facility management e logistica	133847/01	15.780.000,00
Gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	9.050.000,00
Gestione patrimonio comunale	133847/03	4.800.000,00
Ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	463.225,00
Supporto attività pubblica istruzione	133847/05	12.440.000,00
Supporto attività culturali	133847/06	307.000,00
Facility management impianti sportivi	133847/07	3.880.000,00
Supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	6.750.000,00
Antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.966.412,00
Supporto gestione verde della città	133847/10	5.300.000,00
Supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	3.000.000,00
Facility management attività mercati	133847/12	520.000,00
Attività pubbliche affissioni	133847/14	1.895.880,00
Riscossione delle relative entrate	133847/15	153.720,00
Arredo urbano	133847/16	506.297,70
Trasporto a chiamata - persone disabili	129815/01	50.000,00
Assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	11.300.000,00
	Totale	**78.162.534,70**

tab. 1) stanziamenti del Comune di Napoli per l'anno 2023

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

Tariffe applicate e criteri di elaborazione dei corrispettivi

Le tariffe offerte da Napoli Servizi sono state oggetto di verifica di congruità da parte dei Servizi comunali competenti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 192 comma 2 del Decreto LSG 50/2016. Tutte le tariffe considerano il costo del lavoro direttamente connesso allo svolgimento dell'attività e l'incidenza degli altri costi industriali, ma non l'utile d'impresa, inoltre non possono essere oggetto di revisione fino alla scadenza del contratto al 31.12.2024.
L'unità di misura impiegata per la definizione del prezzo unitario è il mq oppure l'ora/uomo. Per tale motivo, all'atto della definizione dei piani di lavoro, si è proceduto in contraddittorio a confermare e/o a stimare le superfici dei siti in affidamento, nonché gli organici da porre a disposizione mensilmente e su base annuale per ogni linea di produzione.
Qualora avvengano in corso d'opera decrementi o incrementi di produttività dovuti ad una riduzione dei mq in affidamento o più in generale delle prestazioni da realizzare, l'Amministrazione si impegna a richiedere prestazioni integrative, fino a saturazione dei limiti di spesa annuali, affinché la Società possa preservare il suo equilibrio economico/finanziario. Tali variazioni contrattuali sono generalmente ratificate nell'ambito di addendum contrattuali. Alla data attuale la Società non è a conoscenza di variazioni delle prestazioni da svolgere durante l'anno 2023.

Esternalizzazione di servizi e/o opere con elevato impiego di manodopera

A causa della progressiva riduzione dell'organico operativo pari ad oltre 70 unità e della conseguente diminuzione del valore della produzione, la Società ha disposto nella programmazione acquisti e gare, da elaborare in conformità a quanto disposto dall'art. 21 del decreto legislativo 18.04.2016 n. 50 e s.m.i. il ricorso ad imprese specializzate per la realizzazione di attività fino ad oggi assolte dal personale dipendente.

Per tali attività il budget economico della Società stima al 31.12.2023 un importo di oltre 3,0 ml di Euro, così ripartiti:

capitolo di spesa	CdC della Società	Linea di produzione	Importo annuale (Euro escl. IVA)	note
133847/01	0002/2105/0016	Servizi di presidio di pulizia Uffici, Scuole, altre strutture	1.200.000	gara da bandire
133847/01	0002/2105/0016	Servizi di presidio di pulizia presso parchi pubblici	364.000	gara da bandire
133847/01	0002/2102/0002	Servizi di custodia e vigilanza armata	600.000	determina di aggiudicazione n. 31 del 6 dicembre '22
133847/01	0002/2105/0084	Servizi di trasloco	95.000	determina di aggiudicazione n. 16 del 16 dicembre '22
133847/03	0002/2150/0066	Servizi di supporto alla gestione del contenzioso legale inerente il patrimonio immobiliare	200.000	gara da bandire
133847/10	0002/2103/0011	Servizi di manutenzione del verde	200.000	determina di impegno n. 12 del 3 maggio '22
133847/14	0002/2300/0072	Servizi di manutenzione impianti affissionali	15.000	gara da bandire
129815/07	0002/2400/0075	Servizi di assistenza scolastica per alunni con disabilità e non autosufficienti	380.000	gara da bandire
		totale	**3.054.000**	

Al riguardo si precisa che la Società ha già dato evidenza al Comune di Napoli nell'ambito dei piani di lavoro annuali (di cui all'art. 6 comma 2 del contratto) delle prestazioni da esternalizzare.

Nuovi servizi

Tutte le attività sono svolte in continuità con il contratto di servizio che ha avuto termine il 30 settembre 2019. Durante il corso dell'anno 2022 sono stati implementati nuovi servizi e/o integrazioni di personale per rafforzare l'offerta dei servizi prestati all'Ente.

Arredo urbano (Capitolo 133847/16)

Con bilancio di previsione 2022-2024, approvato dal consiglio comunale con deliberazione n. 21 del 28/06/2022, nell'ambito del contratto generale di servizi sopra richiamato, sono state assegnate alla società risorse finanziarie per la realizzazione di interventi già calendarizzati di manutenzione degli elementi di arredo urbano a carattere monumentale o storico presenti su spazi pubblici o di uso pubblico del Comune di Napoli.

Il disciplinare di settore firmato il 19 luglio 2022 prevede stanziamenti per le annualità 2022 – 2024, come di seguito esposti:

Assunzione impegni di spesa sul cap. 133847 art. 16 – codice bilancio 08.01-1.03.02.15.999 - Bilancio di previsione 2022-2024:

- pari ad euro 468.110,70 (incl IVA) per annualità 2022;
- pari ad euro 506.297,70 (incl IVA) per annualità 2023;
- pari ad euro 506.297,70 (incl IVA) per annualità 2024.

Modalità di fatturazione dei corrispettivi

L'articolo 11, comma 1 del contratto di servizi sottoscritto con il socio committente Comune di Napoli, riconosce alla Napoli Servizi un corrispettivo mensile pari ad un dodicesimo del valore economico massimo previsto per l'affidamento su base annua per ciascuna linea di attività, diversamente per i mesi di giugno e dicembre, così come previsto al comma 2 del medesimo articolo, la società provvede alla fatturazione dei saldi contabili a conguaglio dei semestri, in coerenza con le rendicontazioni formalmente trasmesse all'amministrazione comunale.

In relazione ai piani di lavoro presentati all'amministrazione comunale, il volume produttivo delle attività, calcolato sulla base di tariffe contrattualizzate, risulta pari a 63.605.435 Euro escl IVA, con uno scostamento di Euro 466.686,73 rispetto all'ammontare degli stanziamenti posti a disposizione nell'anno.

Capitolo	Descrizione	Impegni di spesa DGC n. 431 del 07.11.22	Volume produttivo anno 2023
Attività			
facility management e logistica	133847/01	12.934.426,23	12.475.780,73
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.032,79	7.417.995,86
gestione patrimonio comunale	133847/03	3.934.426,23	3.934.426,23
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.692,62	379.692,62
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.196.721,31	10.134.522,48
Supporto attività culturali	133847/06	251.639,34	170.872,00
Facility management impianti sportivi	133847/07	3.180.327,87	3.343.373,31
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.786,89	5.532.786,81
antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813,11	1.611.813,51
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.262,30	4.342.572,69
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.459.016,39	2.372.200,27
facility management attività mercati	133847/12	426.229,51	426.153,73
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000,00	1.554.000,00
riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000,00	126.000,00
Arredo urbano	133847/16	414.998,11	414.998,11
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	45.454,55	62.600,00
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.262.295,08	9.305.647,25
	Totale	64.072.122,33	63.605.435,60

tab. 2) volume di produzione su base annuale ex DGC 429/19 e succ. DGC n. 431/22

Su base mensile i piani di lavoro della Società stimano i seguenti valori (cfr tab. 3):

Capitolo di spesa	Descrizione	Impegno di spesa D. G. C. 431/22	totale anno 2023	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
	Pulizie e presidi uff.		5.788.990	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416	482.416
	Puliz e presidi cultura		1.065.618	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801	88.801
	Custodia uffici		1.291.543	113.880	102.967	123.263	99.356	119.584	113.846	114.476	60.405	106.714	119.584	114.026	103.440
	Custodia cultura		2.366.711	181.987	171.588	228.029	192.125	221.851	211.678	218.253	104.217	205.229	221.477	211.678	198.597
	Derat/disinfestaz. uffici		69.088	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757	5.757
133847/01	Derat/disinfestaz. cultura		40.899	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408	3.408
	Puliz. Straord.		319.683	27.840	26.530	30.461	25.220	29.151	27.840	29.151	13.438	27.840	29.151	27.840	25.220
	Canile		52.326	4.642	4.122	5.161	3.863	4.901	4.642	4.642	2.564	4.382	4.901	4.642	3.863
	Parchi pubblici		1.430.923	123.355	98.684	98.684	148.026	111.020	111.020	123.355	111.020	123.355	111.020	111.020	160.362
	Sgomberi coatti		50.000	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167
	facility management	**12.934.426**	**12.475.781**	**1.036.255**	**988.442**	**1.070.148**	**1.053.141**	**1.071.057**	**1.053.576**	**1.074.426**	**876.195**	**1.052.070**	**1.070.683**	**1.053.756**	**1.076.032**
133847/02	**gestione tecnica patrim**	**7.418.033**	**7.417.996**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**	**618.166**
133847/03	**gestione ammin patrim.**	**3.934.426**	**3.934.426**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**	**327.869**
133847/04	**URP**	**379.693**	**379.693**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**	**31.641**
133847/05	Pulizie scuole att. comm.		1.798.183	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849	149.849
	Pulizie att. non comm.		2.609.080	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423	217.423
	Derattiz/disinf/deblatt.		89.393	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449	7.449
	Mansione mista scuole		5.386.536	477.288	454.560	522.744	409.104	500.016	477.288	477.288	227.280	454.560	500.016	477.288	409.104
	Puliz.. Straord.		251.330	21.888	20.858	23.948	19.828	22.918	21.888	22.918	10.565	21.888	22.918	21.888	19.828
	Scuola	**10.196.721**	**10.134.522**	**873.897**	**850.139**	**921.413**	**803.653**	**897.655**	**873.897**	**874.927**	**612.566**	**851.169**	**897.655**	**873.897**	**803.653**
133847/06	**Supporto attività culturali**	**251.639**	**170.872**	**15.158**	**13.462**	**16.854**	**12.614**	**16.006**	**15.158**	**15.158**	**8.374**	**14.310**	**16.006**	**15.158**	**12.614**
	pulizia		1.399.660	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638	116.638
	Custodia		1.142.964	113.381	90.907	101.885	90.941	101.885	98.226	98.243	58.199	90.941	101.885	98.226	98.243
	Disinfestazione/debl.		103.525	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627	8.627
133847/07	Presidi		416.425	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702	34.702
	manut. Stadio Maradona		**152.100**	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675	12.675
	manut. Cabine elettriche		**128.700**	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725	10.725
	Facility impianti sportivi	**3.180.328**	**3.343.373**	**296.748**	**274.275**	**285.253**	**274.309**	**285.253**	**281.593**	**281.610**	**241.566**	**274.309**	**285.253**	**281.593**	**281.610**
133847/08	**Viabilità ed infrastruttura**	**5.532.787**	**5.532.787**	**452.090**	**463.580**	**511.570**	**474.055**	**494.887**	**488.590**	**480.561**	**305.732**	**460.327**	**493.932**	**445.822**	**461.640**
133847/09	Pratiche antiabusivismo		1.491.441	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287
	Serv. Custodia		22.981						11.490						11.490
	Rimozione abusi edilizi		97.392												97.392
	Antiabusivismo	**1.611.813**	**1.611.814**	**124.287**	**124.287**	**124.287**	**124.287**	**124.287**	**135.777**	**124.287**	**124.287**	**124.287**	**124.287**	**124.287**	**233.169**
133847/10	manutenzione del verde		2.941.829	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152	245.152
	Custodia		1.400.744	123.722	96.537	126.847	115.300	127.354	122.324	123.455	77.707	114.286	126.633	122.324	124.256
	manut verde	**4.344.262**	**4.342.573**	**368.874**	**341.690**	**371.999**	**360.452**	**372.506**	**367.476**	**368.607**	**322.860**	**359.438**	**371.786**	**367.476**	**369.408**
	Pulizie		682.311	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859
133847/11	Deratizzazione		64.396	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366
	Sanificazione		31.987	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666

Capitolo di spesa	Descrizione	Impegno di spesa D. G. C. 431/22	totale anno 2023	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
	Supporto amm.vo		271.171	24.022	21.190	26.854	19.774	25.438	24.022	24.022	14.004	22.606	25.438	24.022	19.774
	Attività da implementare		135.586	12.011	10.595	13.427	9.887	12.719	12.011	12.011	7.002	11.303	12.719	12.011	9.887
	custodia		1.004.331	86.418	78.281	87.887	81.747	87.887	84.685	86.418	70.270	81.747	87.887	84.685	86.418
	Attività da implementare		101.363	8.914	8.113	9.315	8.113	9.315	8.914	8.914	4.510	8.113	9.315	8.914	8.914
	piccola manutenzione		81.054	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755	6.755
	cimiteri cittadini	**2.459.016**	**2.372.200**	**203.012**	**189.825**	**209.129**	**191.168**	**207.005**	**201.279**	**203.012**	**167.432**	**195.416**	**207.005**	**201.279**	**196.640**
133847/12	pulizie		386.108	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176	32.176
	Derattiz/disinf/deblatt.		40.046	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337
	facility attività mercati	**426.230**	**426.154**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**	**35.513**
133847/14	**pubbliche affissioni**	**1.554.000**	**1.554.000**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**	**129.500**
133847/15	**riscossione entrate**	**126.000**	**126.000**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**	**10.500**
133847/16	**arredo urbano**	**414.998**	**414.998**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**	**34.583**
129815/1	**trasporto persone disabili**	**45.455**	**62.600**	**5.258**	**5.008**	**5.759**	**4.507**	**5.509**	**5.258**	**5.258**	**5.759**	**5.008**	**5.509**	**5.258**	**4.507**
	Assistenza scolastica	**9.262.295**	8.328.365	753.493	657.601	823.499	609.655	801.438	753.493	727.607	331.447	705.547	801.438	753.493	609.655
129815/07	Supporto amministrativo		225.316	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776
	Attività da implementare supp. Amministrativo		225.316	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776	18.776
	Custodia		237.688	20.733	19.247	22.103	18.710	21.685	20.733	21.031	11.708	19.545	21.682	20.733	19.778
	Trasporto		288.962	25.240	24.038	27.644	21.635	26.442	25.240	25.240	16.126	24.038	26.442	25.240	21.635
	welfare		**9.305.647**	**837.019**	**738.439**	**910.799**	**687.552**	**887.119**	**837.019**	**811.431**	**396.833**	**786.683**	**887.115**	**837.019**	**688.620**
	Totale senza iva	**64.072.122**	**63.605.436**	**5.400.371**	**5.176.919**	**5.614.983**	**5.173.510**	**5.549.056**	**5.447.396**	**5.427.051**	**4.249.376**	**5.310.788**	**5.547.002**	**5.393.318**	**5.315.666**

tab. 3) volume di produzione su base mensile ex DGC 429/19 e succ. DGC n. 431/22

Altri ricavi

In riferimento alla voce "*altri ricavi*" sono stati previsti i seguenti ricavi:

- **Euro 50.000** 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 Avvocatura Comunale con propria nota pr. 805389 del 18.09.18 ha espressamente evidenziato che: "*le richieste di rimborso ex art. 80 relative ai dipendenti di società in house, devono trovare accoglimento. Il rifiuto esporrebbe, oggi, l'Ente stante il diverso orientamento emerso, ad azioni legali con probabile rischio di soccombenza e conseguenti maggiori costi*".

- **Euro 819,00** quale quota residua dell'anno 2023 per attività da realizzare per l'accatastamento e della redazione del relativo certificato Ape dell'immobile "nuova sede della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università Federico II a Scampia" di cui alla determina di impegno n. 7 del 2.3.21;

- **Euro 35.100** quale ulteriore stato di avanzamento del progetto di realizzazione del progetto di *"Riqualificazione funzionale delle scale A, c, E, G, ed I dell'edificio sito alla III traversa Alveo artificiale – taverna del ferro – edilizia Alta Comune di Napoli"* di cui alla determina dirigenziale n. 36 del 30.12.20 che ha stanziato un impegno pari ad Euro 466.342. Nel corso dell'esercizio precedente sono stati inoltrati il SAL n. 1 per Euro 209.315 di cui alla nota pr. 75732 del 13.09.2021 ed il SAL n. 2 per Euro 83.406 di cui alla nota n. pr. 111776 del 15.12.2021;

- **Euro 245.901** per la realizzazione del progetto: "*attività inerenti la manutenzione e il recupero ad uso abitativo degli immobili confiscati alla criminalità organizzata, da destinare alla mobilità dei nuclei familiari residenti nel campo bipiani di Ponticelli*" di cui alla determina di impegno n. 23 del 29.09.2021, inoltre con delibera di G.C. n.389 del 31/07/2021 è stata disposta la variazione al bilancio provvisorio 2021 in corso di gestione per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto nel corso dell'esercizio provvisorio ai sensi del punto 8.11 Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 da destinare ai lavori di recupero di alloggi confiscati alla criminalità organizzata;

Budget economico dei costi

Il Budget dei costi è stato redatto in conformità a quanto richiesto dai disciplinari al fine di assicurare il corretto svolgimento delle varie prestazioni.

L'ammontare dei costi complessivi stimati è pari ad euro 63.759.243 (al netto dell'iva) così ripartito:

1) in riferimento alla delibera G.C. n. 429/19 Euro 57.009.950 per i costi diretti di commessa ed Euro 6.479.710 per i costi indiretti (c.d. struttura);
2) Euro 701,00 per l'accatastamento e la redazione del relativo certificato Ape dell'immobile "nuova sede della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università Federico II a Scampia di cui determina di impegno n. 7 del 2.3.21
3) Euro 30.000 quale ulteriore stato di avanzamento dei costi del progetto di realizzazione del progetto di *"Riqualificazione funzionale delle scale A, c, E, G, ed I dell'edificio sito alla III traversa Alveo artificiale – taverna del ferro – edilizia Alta Comune di Napoli"* di cui alla determina dirigenziale n. 36 del 30.12.20 che ha stanziato un impegno pari ad Euro 466.342. Nel corso dell'esercizio precedente sono stati inoltrati il SAL n. 1 per Euro 209.315 di cui alla nota pr. 75732 del 13.09.2021 ed il SAL n. 2 per Euro 83.406 di cui alla nota n. pr. 111776 del 15.12.2021;
4) Euro 210.172,00 per la realizzazione del progetto: "*attività inerenti la manutenzione e il recupero ad uso abitativo degli immobili confiscati alla criminalità organizzata, da destinare alla mobilità dei nuclei familiari residenti nel campo bipiani di Ponticelli"* di cui alla determina di impegno n. 23 del 29.09.2021, inoltre con delibera di G.C. n.389 del 31/07/2021 è stata disposta la variazione al bilancio provvisorio 2021 in corso di gestione per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato presunto nel corso dell'esercizio provvisorio ai sensi del punto 8.11 Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 da destinare ai lavori di recupero di alloggi confiscati alla criminalità organizzata.

Sulle delibere di cui ai punti 2), 3), 4) gravano complessivamente costi indiretti (c.d. struttura) pari ad Euro 28.710.
Il Budget dei costi contempla sia i costi direttamente ed oggettivamente attribuibili alla singola linea di attività, senza applicare alcuna base di ripartizione, quali ad esempio il costo del personale direttamente impiegato direttamente sulle commesse, il vestiario, manutenzioni ecc. e sia i costi indiretti che sono stati allocati per ciascuna linea di attività in proporzione agli impegni stanziati dall'Amministrazione Comunale c.d. "*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) 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 valore[2]).

E' importante precisare che il documento previsionale, non contempla i costi per quote di ammortamento.

In particolare, si è recepito quanto indicato nella prima Legge di bilancio del Governo Meloni. Infatti, per fronteggiare la forte contrazione dei ricavi delle imprese italiane, derivanti dalla pandemia Covid-19 e dalla guerra in Ucraina, il legislatore è intervenuto in favore delle imprese, con il decreto Milleproroghe (D.L. n. 198/2022 art 3, comma 8),

2 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.

approvato negli ultimi giorni del 2022, estendendo la possibilità di sospendere, in tutto o in parte, gli ammortamenti dei beni materiali e immateriali nei bilanci delle imprese anche per immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio 2023. Una facoltà inizialmente prevista per l'esercizio 2021e successivamente estesa anche agli esercizi 2022 e 2023, che richiede una corretta valutazione della durata utile del bene che giustifichi la sospensione degli ammortamenti ed individui un rallentamento del processo di utilizzo dell'apparato strumentale. Il Legislatore ha previsto la facoltà (non l'obbligo), per il contribuente, di dedurre fiscalmente tutte le quote di ammortamento non rilevate civilisticamente, con conseguenti ricadute in termini di fiscalità differita nell'anno in cui tali quote saranno riproposte. In questo caso, sarà necessario rilevare una variazione in diminuzione in dichiarazione dei redditi, la quale produrrà un disallineamento che potrà essere compensato solo al termine della vita utile del bene il cui ammortamento è stato sospeso.

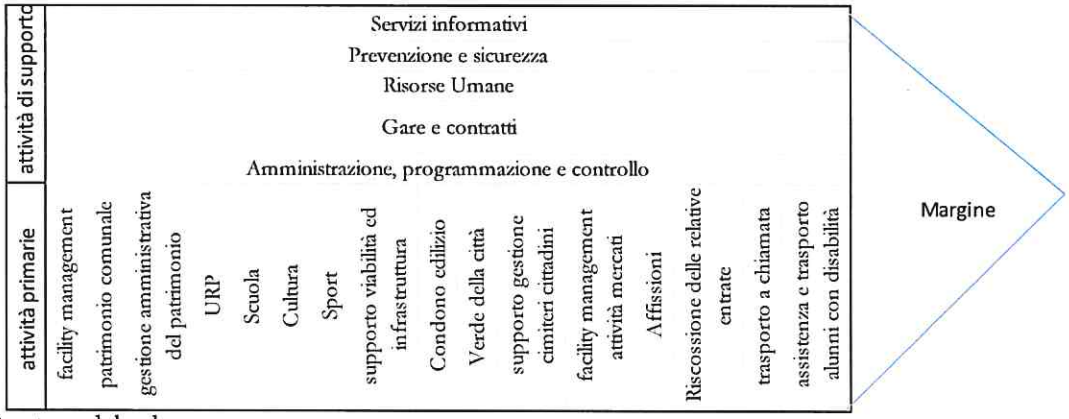


Fig.a) catena del valore

Tab. 4) – sintesi mensile dei costi diretti ed indiretti ex DGC 429/19 e delle altre delibere

descrizione linea di produzione	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale anno
129815/07	**708.582,11**	**721.890,45**	**751.992,12**	**770.616,44**	**794.084,42**	**766.138,71**	**737.700,13**	**445.558,13**	**753.469,35**	**755.961,84**	**741.720,85**	**724.004,34**	**8.671.718,88**
Servizi Welfare: alunni con disabilità	623.778,76	637.213,63	664.232,35	680.188,28	702.326,70	675.521,30	649.665,40	381.490,71	667.304,89	667.512,62	654.781,46	636.316,12	7.640.332,22
Servizi Welfare: Supporto amministrativo	19.620,34	19.692,13	20.459,52	19.436,87	21.762,67	20.886,43	20.310,28	15.148,88	20.847,50	20.621,22	21.453,91	20.319,10	240.558,85
Servizi Welfare: Trasporto	65.183,01	64.984,69	67.300,25	70.991,29	69.995,05	69.730,98	67.724,44	48.918,54	65.316,96	67.828,00	65.485,48	67.369,12	790.827,81
133847/01	**1.237.702,14**	**1.234.986,65**	**1.271.419,96**	**1.287.426,34**	**1.314.116,41**	**1.302.922,22**	**1.270.228,43**	**946.622,74**	**1.275.215,98**	**1.264.982,34**	**1.271.532,36**	**1.181.968,55**	**14.859.124,11**
Coordinamento servizi Facility	42.893,37	43.006,88	44.562,50	46.861,56	47.435,98	45.542,19	44.165,55	32.907,79	45.236,24	45.522,12	46.531,54	39.121,13	523.786,85
Custodia	375.187,04	372.180,15	386.010,73	407.238,87	403.501,35	399.989,55	390.393,42	286.062,22	388.580,06	385.233,83	391.120,46	338.810,20	4.524.307,88
Derattizzazione	7.648,59	7.627,03	7.844,88	8.194,48	8.089,29	8.079,49	7.889,95	6.106,85	7.939,94	7.889,05	8.061,84	7.182,08	92.553,48
Disinfestazione	7.691,89	7.670,33	7.888,18	8.237,77	8.132,59	8.122,79	7.933,25	6.150,14	7.983,24	8.032,34	8.205,13	7.225,37	93.273,02
Prulizie straordinarie	52.343,83	52.087,39	51.100,60	53.685,80	53.360,55	52.619,52	51.192,23	38.198,45	51.858,07	51.676,64	52.921,56	45.749,57	606.794,21
Pulizie Sedi istituzionali	739.448,75	739.936,98	761.426,26	750.446,26	780.887,63	775.864,57	756.044,69	565.479,49	760.734,09	754.019,47	751.996,55	731.624,46	8.867.909,20
Sanificazione	4.499,44	4.488,66	4.597,58	4.772,38	4.719,79	4.714,89	4.620,12	3.728,57	4.895,11	4.619,67	4.706,06	4.266,18	54.628,46
Servizi di supp. logisico	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,22	7.989,55	95.871,02
133847/02	**540.808,50**	**541.310,25**	**543.528,51**	**551.377,10**	**552.376,38**	**547.887,84**	**543.806,76**	**502.454,13**	**545.308,90**	**546.302,51**	**546.255,03**	**527.939,98**	**6.489.355,89**
Manut. edile patrimonio non residenziale	139.147,72	139.061,91	139.079,38	143.222,77	142.978,04	141.384,19	139.047,77	118.415,88	140.332,86	140.265,99	142.201,92	130.454,31	1.655.592,74
Servizi di manutenzione Patrimonio ERP	401.660,79	402.248,34	404.449,13	408.154,33	409.398,34	406.503,65	404.758,99	384.038,25	404.976,04	406.036,52	404.053,11	397.485,67	4.833.763,15
133847/03	**295.307,51**	**291.060,21**	**326.043,78**	**297.471,70**	**321.906,01**	**312.598,50**	**305.288,02**	**227.741,82**	**309.185,03**	**302.443,05**	**304.075,31**	**283.093,49**	**3.576.214,43**
Gestione Ammin. patrimonio ERP	279.049,08	274.738,54	309.082,36	280.159,99	307.283,92	298.565,77	291.746,76	217.701,04	295.197,99	288.394,43	290.898,09	269.443,24	3.402.261,19
Supporto ammin. Servizio assegn. alloggi	16.258,44	16.321,67	16.961,42	17.311,72	14.622,09	14.032,74	13.541,26	10.040,78	13.987,04	14.048,62	13.177,22	13.650,25	173.953,25
133847/04	**26.788,42**	**26.874,58**	**27.796,27**	**29.079,03**	**29.387,15**	**28.315,24**	**27.562,44**	**21.265,97**	**28.223,24**	**28.351,48**	**25.691,57**	**30.824,75**	**330.160,16**
Supporto ammin. U.R.P.	26.788,42	26.874,58	27.796,27	29.079,03	29.387,15	28.315,24	27.562,44	21.265,97	28.223,24	28.351,48	25.691,57	30.824,75	330.160,16
133847/05	**538.829,27**	**532.498,17**	**544.007,58**	**578.631,50**	**569.135,39**	**562.373,89**	**545.307,49**	**378.385,91**	**546.929,45**	**538.558,76**	**551.185,22**	**467.875,29**	**6.353.717,92**
Pulizie periodiche	26.523,79	26.539,20	27.319,08	28.663,65	28.419,35	28.149,68	27.223,30	20.085,46	27.388,43	27.206,57	27.977,99	24.432,56	319.929,04
Servizi misti scuole	512.305,48	505.958,97	516.688,50	549.967,85	540.716,04	534.224,21	518.084,19	358.300,45	519.541,02	511.352,19	523.207,24	443.442,74	6.033.788,88
133847/06	**21.846,44**	**21.908,52**	**22.782,37**	**23.945,69**	**24.219,21**	**23.260,56**	**22.603,59**	**16.801,04**	**23.226,57**	**23.295,14**	**23.857,64**	**19.951,36**	**267.698,14**
Supporto attività culturali	21.846,44	21.908,52	22.782,37	23.945,69	24.219,21	23.260,56	22.603,59	16.801,04	23.226,57	23.295,14	23.857,64	19.951,36	267.698,14
133847/07	**219.430,45**	**219.031,05**	**225.905,46**	**238.230,96**	**235.952,72**	**233.742,09**	**227.911,20**	**166.996,96**	**229.725,48**	**227.901,27**	**234.358,15**	**203.060,38**	**2.662.246,17**
Custodia Impianti Sportivi	67.740,93	67.544,89	69.936,02	74.351,69	73.409,41	72.902,62	70.892,94	49.190,15	71.402,88	70.641,29	72.963,06	62.100,93	823.076,81
Pulzie Impianti Sportivi	131.502,32	131.298,96	135.782,24	143.692,06	142.356,11	140.652,27	136.831,06	97.619,61	138.135,40	137.072,77	141.207,89	120.772,25	1.596.922,95
Attività di manutenzione Stadio S. Paolo	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	20.187,20	242.246,40
133847/08	**389.334,42**	**385.859,63**	**396.908,35**	**403.543,03**	**410.560,34**	**404.543,77**	**398.297,96**	**310.020,01**	**391.841,72**	**397.154,49**	**401.538,15**	**388.001,41**	**4.677.603,27**
Pronto Intervento Stradale	292.912,90	289.739,99	297.738,79	305.479,17	307.969,03	305.408,59	298.497,42	235.182,92	291.341,36	300.152,39	302.203,44	291.473,74	3.518.099,73
Servizi di supporto alla protezione civile	96.421,52	96.119,64	99.169,55	98.063,87	102.591,31	99.135,18	99.800,54	74.837,09	100.500,37	97.002,10	99.334,71	96.527,66	1.159.503,54
133847/09	**118.425,51**	**118.795,20**	**122.954,82**	**128.811,01**	**130.129,94**	**121.991,92**	**117.527,68**	**89.563,14**	**118.657,73**	**122.174,69**	**118.460,21**	**118.684,27**	**1.426.176,12**
Servizi di supporto amministrativo Condono	118.425,51	118.795,20	122.954,82	128.811,01	130.129,94	121.991,92	117.527,68	89.563,14	118.657,73	122.174,69	118.460,21	118.684,27	1.426.176,12
133847/10	**255.283,56**	**252.259,65**	**260.542,04**	**274.055,70**	**271.477,11**	**266.202,35**	**256.431,03**	**189.928,80**	**258.982,46**	**257.450,27**	**264.020,32**	**229.115,59**	**3.035.748,89**
Custodia parchi cittadini	62.895,93	60.226,66	62.343,54	66.220,52	65.482,50	64.924,88	63.104,93	43.579,65	63.663,14	63.015,50	65.042,73	55.321,49	735.821,47
Manutenzione del verde	192.387,62	192.032,99	198.198,50	207.835,18	205.994,62	201.277,47	193.326,10	146.349,15	195.319,32	194.434,77	198.977,59	173.794,10	2.299.927,41
133847/11	**189.111,94**	**181.860,66**	**188.140,12**	**193.812,87**	**191.615,14**	**195.323,50**	**185.320,97**	**130.384,52**	**182.217,37**	**178.338,39**	**191.739,39**	**167.582,87**	**2.175.447,74**
Custodi cimiteri	27.188,74	24.809,92	25.671,70	27.294,25	26.957,31	26.768,39	26.056,16	16.514,42	23.799,93	23.541,09	24.309,24	20.541,03	293.452,19
Piccola manutenzione aree cimiteriali	7.361,99	7.340,43	7.558,28	7.907,87	7.802,69	7.792,89	7.603,35	5.820,25	7.653,34	7.602,45	7.775,23	6.895,33	89.114,08
Pulizie cimiteri	135.250,41	130.324,78	134.774,47	137.465,17	135.453,37	140.207,07	131.666,95	93.106,55	130.263,31	126.610,79	138.571,59	122.467,43	1.556.161,87
Servizi di supporto amministrativo cimiteri	19.310,80	19.385,53	20.135,67	21.145,57	21.401,78	20.555,16	19.994,52	14.943,30	20.500,79	20.584,06	21.083,33	17.679,08	236.719,60
133847/12	**37.001,12**	**36.894,79**	**38.150,41**	**40.438,88**	**40.013,08**	**39.657,79**	**38.647,67**	**27.569,86**	**38.971,54**	**38.609,04**	**39.786,23**	**34.078,86**	**449.819,25**
Pulizie mercati	37.001,12	36.894,79	38.150,41	40.438,88	40.013,08	39.657,79	38.647,67	27.569,86	38.971,54	38.609,04	39.786,23	34.078,86	449.819,25
133847/14	**109.324,10**	**109.412,72**	**112.972,58**	**116.729,86**	**118.400,18**	**116.120,93**	**112.952,61**	**83.385,64**	**114.382,67**	**111.010,64**	**110.937,12**	**111.365,03**	**1.326.994,08**
Servizi Affissioni e pubblicità	109.324,10	109.412,72	112.972,58	116.729,86	118.400,18	116.120,93	112.952,61	83.385,64	114.382,67	111.010,64	110.937,12	111.365,03	1.326.994,08
133847/15	**13.661,01**	**13.712,75**	**14.242,12**	**14.981,05**	**14.762,90**	**14.543,92**	**14.136,95**	**10.501,28**	**14.488,67**	**14.562,76**	**14.133,06**	**13.736,27**	**167.462,74**

descrizione linea di produzione	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale anno
Supporto Servizio Riscossioni tributi minori	13.661,01	13.712,75	14.242,12	14.981,05	14.762,90	14.543,92	14.136,95	10.501,28	14.488,67	14.562,76	14.133,06	13.736,27	167.462,74
133847/16	**44.813,97**	**44.842,99**	**45.359,38**	**46.137,62**	**46.325,79**	**45.695,20**	**45.204,23**	**41.391,95**	**45.516,92**	**45.670,99**	**45.990,32**	**43.513,19**	**540.462,54**
Manutenzione Arredo Urbano	44.813,97	44.842,99	45.359,38	46.137,62	46.325,79	45.695,20	45.204,23	41.391,95	45.516,92	45.670,99	45.990,32	43.513,19	540.462,54
altre delibere	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**20.072,74**	**240.872,91**
Accatastamento immobili comunali	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	58,38	700,57
Manutenzione e recupero beni confiscati	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	210.172,34
Taverne del Ferro – Edilizia Alta	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	30.000,00
struttura	534.746,96	536.106,77	548.629,48	567.362,66	568.721,02	598.506,59	538.575,42	446.303,10	545.396,09	548.745,18	559.949,73	515.376,86	6.508.419,86
Acquisti, gare, cotnratti	35.166,35	35.264,61	36.329,16	37.887,81	38.298,34	67.003,57	36.067,99	28.356,21	36.751,23	36.985,09	37.682,67	34.397,94	460.190,98
Amministrazione	205.351,56	206.253,05	212.047,14	220.825,45	220.022,72	212.806,14	203.452,53	160.085,89	205.886,17	207.637,98	215.768,69	184.595,32	2.454.732,63
Logistica	26.715,93	26.744,94	27.261,33	28.039,57	28.227,74	27.597,16	27.106,18	23.293,91	27.418,88	27.572,94	27.024,78	26.283,20	323.286,56
Magazzino	21.503,28	21.513,72	22.045,73	22.906,49	22.898,79	22.521,10	22.085,48	17.818,20	22.317,92	22.273,21	22.715,35	20.347,91	260.947,17
Organi amministrativi aziendali	64.435,61	64.462,37	65.063,82	65.939,72	66.140,78	80.166,94	64.910,04	60.656,29	65.374,77	65.431,37	65.815,08	77.122,27	805.519,05
Parco Auto	27.221,24	27.251,39	28.234,30	29.672,61	29.889,92	28.855,66	28.042,83	21.076,41	28.704,94	28.782,80	29.430,70	25.005,98	332.168,79
Risorse Umane ed organizzazione	43.370,07	43.502,95	44.841,59	46.790,44	47.312,15	45.685,28	44.527,41	34.865,88	45.395,91	45.669,68	46.556,38	40.187,23	528.704,96
Servizi Informativi	77.877,94	77.976,20	79.040,75	80.599,40	81.009,93	79.715,16	78.779,58	71.067,80	79.462,82	79.696,68	80.394,26	75.322,45	940.942,98
Sicurezza, Prevenzione	33.104,98	33.137,55	33.765,66	34.701,17	34.920,65	34.155,58	33.603,37	29.082,51	34.083,46	34.695,42	34.561,83	32.114,55	401.926,74
Totale complessivo	**5.301.070,17**	**5.289.377,78**	**5.461.448,08**	**5.582.724,18**	**5.653.255,93**	**5.599.897,75**	**5.407.575,32**	**4.054.947,75**	**5.441.811,91**	**5.421.585,58**	**5.465.303,40**	**5.080.245,24**	**63.759.243,10**

Costi di struttura

I costi di struttura complessivi della società sono stati stimati in **Euro 6.508.420** (escluso Iva) e sono stati ripartiti fra i capitoli di spesa in proporzione ai ricavi diretti della produzione.

Di seguito sono evidenziati i principali costi stimati:

- Euro 63.000 per compenso al Collegio Sindacale (composto da tre sindaci effettivi e 2 sindaci supplenti);
- Euro 21.000 per compenso all'Organismo di Vigilanza (composto di tre membri effettivi nominati con determina A.U. n. 44 del 03.09.2021 con incarico triennale);
- Euro 56.000 per compenso alla Società di revisione. Determina A.U. n. 46 del 10.08.2020 per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti ex art. 2409 bis c.c. di cui Euro 41.500 per le attività principali ed Euro 14.500 per servizi analoghi;
- 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 10.000 per funzioni indennità aggiuntiva annuale lorda al Direttore Generale come da determina n. 5 del 19.02.21;
- Euro 284.665 per canoni assistenza servizi informatici;
- Euro 122.000 per prestazioni e adempimenti di natura informatica ed euro 350.000 per attività specialistiche di progettazione nuovo software informatico (area investimenti);
- Euro 250.000 per prestazioni e adempimenti relativi a contenziosi in ambito giuslavoristico e prestazioni legate a contenzioso penale/civile ed amministrativo;
- Euro 46.800 per conferimento incarichi esterni in ambito civile, amministrativo, penale, lavoro e fiscale come da giusta determina A.U. n. 24 del 07.11.22 relativa all' annualità 2023 e già indicata con precedente determina n. 60 del 23.11.2021 ;
- Euro 274.796 per premi assicurativi vari, quali polizze stipulate contro infortuni, polizze rischio Covid ed altre;
- Euro 85.000 per collaborazioni mediche di cui euro 65.000 per sorveglianza sanitaria ed euro 20.000 per prestazioni sanitarie straordinarie;
- Euro 50.000 per conferimento procura al delegato alla sicurezza sui luoghi di lavoro, n. repertorio 145060 del 01.07.21;

Costo del lavoro

Componenti di costo

Il costo del personale è stimato in **Euro 48.367.335** ed è composto dalle seguenti voci:

- retribuzioni dirette ed accessorie (al netto delle altre voci di seguito elencate) e relativi oneri contributivi per complessivi **euro 48.198.989**. L'importo stimato, è stato calcolato su base mensile, per qualifiche e livelli di inquadramento professionale (cfr tab 5), applicando per ciascuna unità lavorativa ivi allocata, il monte ore teorico previsto per l'anno 2023 ed il relativo costo standard tab 6);
- retribuzioni per incarichi professionali per **Euro 48.346**, ai sensi dell'ex art. 113 del Dlgs 50/16;
- costo del lavoro straordinario pari ad **Euro 120.000**, assegnato al Settore Pronto Intervento Urbano in considerazione delle attività emergenziali di intervento a guasto sulle strade cittadine ed al settore delle Pulizie Straordinarie.

Inoltre, per procedere alla stima del valore complessivo annuo, si è tenuto conto di alcune variabili così identificate:

1. applicazione degli incrementi retributivi previsti dal rinnovo del CCNL sottoscritto dalle Parti sociali il 8.06.21 a partire da luglio 2023;
2. piano di smaltimento degli istituti contrattuali al 31.12.2021 fino ad un massimale di euro 500.000 circa;
3. gli effetti dell'accordo sindacale del 02.08.2022 relativi a:
    a. mancata erogazione della parte variabile del premio di produttività 2023 stimata nell'ordine di 500.000 euro;
    b. riconoscimento incrementi retributivi personale ex Seterna derivanti dal rinnovo CCNL
    c. conferimento agli operatori OSA ed addetti al trasporto, nell'ambito dei servizi Welfare, rispettivamente del IV e del V liv operaio a partire dal 1.01.2023.
4. proroga per l'anno 2023 della erogazione delle indennità aggiuntive previste da accordi sindacali di II livello in scadenza al 31.12.2022 ed inerenti l'espletamento di particolari attività di seguito sintetizzate:
    a. uso di impianti e/o attrezzature complesse (Euro 3,50/giorno lordi);
    b. svolgimento di cd «mansioni miste» presso le sedi istituzionali dell'ente, scuole e asili ed impianti sportivi (Euro 44/mese lordi per 14 mensilità);
    c. erogazione agli addetti al facchinaggio di una indennità giornaliera (Euro 4/giorno);
    d. riconoscimento al personale addetto alla manutenzione strade in servizio c/o le municipalità di una indennità giornaliera (Euro 4/giorno) a titolo di corresponsione delle attività specialistiche declarate nel disciplinare di settore.

tab. 5) Costo del lavoro per inquadramento professionale al netto dello straordinario

Costo del lavoro 2023 per livello di inquadramento CCNL													
Livello CCNL	**Gennaio**	**Febbraio**	**Marzo**	**Aprile**	**Maggio**	**Giugno**	**Luglio**	**Agosto**	**Settembre**	**Ottobre**	**Novembre**	**Dicembre**	**Totale**
Liv. III/op	1.528.968	1.511.738	1.562.943	1.612.569	1.625.714	1.617.998	1.563.735	1.057.470	1.563.151	1.539.415	1.560.604	1.396.434	18.140.738
Liv. IV/op OSA	414.794	428.061	449.167	455.177	487.611	454.560	434.326	220.243	455.726	456.961	446.304	428.851	5.131.781
Liv. IV/op	418.797	416.593	429.699	454.555	442.634	446.344	431.026	285.663	429.286	423.747	429.907	393.924	5.002.176
LIv. V/op	496.636	492.015	509.440	530.764	532.101	524.722	507.917	345.752	499.582	505.250	513.163	475.219	5.932.561
Liv. III/imp	11.525	11.602	12.063	12.783	12.872	12.214	11.832	8.515	12.314	12.452	12.425	10.925	141.522
Liv. IV/imp	58.010	58.275	60.814	63.930	64.785	62.167	60.400	44.121	62.177	61.961	57.984	51.945	706.568
Liv. V/imp	280.906	281.685	293.300	307.465	305.517	289.461	281.336	207.155	285.659	289.164	289.961	259.602	3.371.211
Liv. VI/imp	389.679	391.600	406.812	418.374	434.239	416.208	403.870	292.995	410.421	412.616	420.337	377.669	4.774.819
Liv. VII/imp	292.409	292.363	303.475	315.504	323.987	310.399	295.280	215.886	304.364	305.362	308.534	278.549	3.546.111
Liv. Quadro	80.718	80.988	84.042	88.593	89.799	86.072	83.138	60.397	84.625	85.868	87.196	73.643	985.080
Liv. Dirigente	38.550	39.530	39.606	40.629	41.974	40.876	41.088	30.868	38.515	40.295	39.343	35.148	466.422
totale	**4.010.993**	**4.004.450**	**4.151.360**	**4.300.342**	**4.361.233**	**4.261.021**	**4.113.945**	**2.769.066**	**4.145.822**	**4.133.090**	**4.165.759**	**3.781.908**	**48.198.989**

Costo orario standard anno 2023

In relazione al costo stimato di cui alla tabella 5), il costo orario standard per livello di inquadramento professionale rapportato alle ore produttive risulta dal seguente prospetto:

tab. 6) costo orario standard per ogni livello CCNL

	costo standard 2023												
	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Media annuale
Liv. III/op	17,86	17,46	15,63	17,95	17,72	17,87	17,03	22,11	17,44	16,88	17,90	18,53	17,87
Liv. IV/op OSA PT	20,52	19,62	18,40	21,82	22,16	20,47	21,22	25,77	20,68	20,66	20,77	22,87	21,25
Liv. IV/op	18,16	18,51	17,69	20,96	20,57	19,47	19,00	23,15	18,51	18,00	19,32	19,11	19,37
LIv. V/op	18,83	18,80	17,65	20,18	19,57	20,06	18,79	23,15	19,18	18,24	19,56	18,95	19,41
Liv. III/imp	23,31	19,92	20,48	20,38	21,34	20,72	20,96	37,02	20,67	20,17	22,36	24,38	22,64
Liv. IV/imp	19,57	20,10	17,53	23,09	20,53	19,11	20,33	23,84	17,90	18,59	20,11	19,15	19,99
Liv. V/imp	23,77	23,15	20,06	25,07	24,25	23,08	23,26	27,93	23,23	23,44	24,34	24,43	23,83
Liv. VI/imp	25,19	24,52	22,42	26,28	26,00	25,28	27,08	32,98	26,82	26,60	27,16	26,99	26,44
Liv. VII/imp	34,25	32,92	28,47	33,97	34,20	33,87	36,20	41,17	34,16	34,60	35,47	36,27	34,63
Liv. Quadro	71,22	58,64	52,90	63,13	68,53	61,68	69,72	78,57	58,13	61,85	62,36	68,61	64,61
Liv. Dirigente	129,46	135,82	113,70	162,93	129,72	132,41	131,66	154,68	126,73	166,91	131,77	132,04	137,32

Buoni Pasto

Il costo dei buoni pasto, stimato in Euro 1.979.041 (oltre iva), è stato desunto in considerazione dell'incremento del valore nominale di ciascun buono in Euro 8,00, il cui costo di acquisto pari ad Euro 6,42 è stato calcolato in considerazione dell'applicazione dell'attuale sconto (19,80%).

Manutenzioni e riparazioni

Il costo dei servizi per le attività di manutenzioni e per le prestazioni di terzi, è stato complessivamente stimato in **Euro 7.631.960** oltre IVA ed è comprensivo delle spese per la manutenzione degli autoveicoli aziendali pari ad euro 144.450 oltre IVA oltre che degli affidamenti di servizi di facility (verde, custodia, vigilanza, pulizie e servizi Welfare) da esternalizzare, di cui si è dato evidenza nel paragrafo dei ricavi.

Per le attività di manutenzione del patrimonio del Comune di Napoli, i costi sono stati stimati in funzione di quanto indicato nel disciplinare di settore sottoscritto con il Servizio Tecnico del Comune di Napoli. Di seguito si rappresenta l'ammontare complessivo delle attività fino ad oggi assolte dal ns personale e di cui si è dato già evidenza in premessa.

tab 7)

Attività di manutenzione della Napoli Servizi	**Costo annuo**
Manutenzione immobili Erp	2.461.250
Manutenzione imm. non a reddito	437.624
Manutenzione impianti Stadio Maradona	240.000
Servizi di Espurghi e fosse settiche	335.100
Manutenzione ascensori ed impianti termici	204.316
Servizi di manutenzione del verde	200.000
Servizi di pulizia parchi ed altre strutture	1.564.000
Manutenzione ascensori	800.000
Manutenzione impianti pubblicitari	15.000
Manutenzione per sottolettura idrica	32.500
Manutenzione arredo urbano	354.699
Altre att di manutenzione	125.148
Prestazioni di terzi (nolo a caldo macchinari edili) per realizzazione di interventi stradali.	97.000
Servizi welfare in favore di alunni con disabilità	380.000
Altre delibere	240.873
Manutenzione auto	144.450
Totale (netto iva)	**7.631.960**

Riepilogo generale conto economico per trimestri (a lordo delle imposte)

tab 8)

DESCRIZIONE	Budget I Trimestre 2023	Budget II Trimestre 2023	Budget III Trimestre 2023	Budget IV Trimestre 2023	Totale Budget 2023	BIL CEE
CORRISPETTIVI	70.455,33	70.455,33	70.455,33	70.455,33	281.821,31	A 01
CORRISP.PER CANONI DELIB.429 DEL 30/9/19	16.192.271,95	16.169.961,25	14.987.215,45	16.255.986,95	63.605.435,60	A 01
RIMBORSO COSTI	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	50.000,00	A 05 b
TOTALE RICAVI A)	**16.275.227,28**	**16.252.916,58**	**15.070.170,77**	**16.338.942,28**	**63.937.256,91**	
PRODOTTI C/ACQUISTI	272.773,61	272.493,61	273.643,61	273.843,68	1.092.754,51	B 06
VESTIARIO C/ACQUISTI	8.912,50	8.912,50	8.912,50	8.912,83	35.650,33	B 06
D.P.I. C/ACQUISTI	48.898,33	48.898,33	48.898,33	49.491,94	196.186,95	B 06
SPESE MANUTENZIONE E SERVIZI DI TERZI	1.870.516,28	1.872.268,28	1.872.268,28	1.872.456,74	7.487.509,58	B 07
MANUTENZIONE AUTOVEICOLI	36.550,00	36.300,00	35.925,00	35.675,00	144.450,00	B 07
CANONI ASSISTENZA	83.877,12	83.877,12	83.877,12	83.877,12	335.508,50	B 07
PRESTAZIONI VARIE	62.750,00	62.750,00	62.750,00	62.750,00	251.000,00	B 07
SPESE DI VIGILANZA	150.750,00	150.750,00	150.750,00	150.750,00	603.000,00	B 07
PREMI ASSICURATIVI DIVERSI	68.674,00	68.674,00	68.674,00	68.774,00	274.796,00	B 07
BUONI PASTO	494.760,14	494.760,14	494.760,14	494.760,14	1.979.040,57	B 07
PRESTAZIONI PROFESSIONALI	11.700,00	11.700,00	11.700,00	11.700,00	46.800,00	B 07
SPESE LEGALI E NOTARILI	6.800,00	6.600,00	6.600,00	7.000,00	27.000,00	B 07
COMPENSI ORGANI SOCIETARI E REV.BILANCIO	61.500,00	61.500,00	61.500,00	61.500,00	246.000,00	B 07
CONSULENZE PROFESSIONALI	21.250,00	21.250,00	21.250,00	21.250,00	85.000,00	B 07
PRESTAZIONI E ADEMPIMENTI INDEROGABILI	261.369,00	279.877,00	248.877,00	244.677,00	1.034.800,00	B 07
UTENZE	34.950,00	34.950,00	34.950,00	34.950,00	139.800,00	B 07
TELEFONI E FAX	45.907,80	45.907,80	45.907,80	45.907,80	183.631,20	B 07
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	62.575,00	62.575,00	62.575,00	62.575,00	250.300,00	B 06
FITTI PASSIVI	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	66.000,00	B 08
CANONI LOCAZ E. NOLEG. E LEASING	28.988,68	26.988,68	26.988,68	34.988,54	117.954,58	B 08
SALARI E STIPENDI	12.208.947,43	12.962.660,26	11.072.931,39	12.122.795,24	48.367.334,32	B 09 a
FORMAZIONE PERSONALE	22.820,14	22.820,14	22.820,14	22.820,14	91.280,54	B 07
ACCANTONANTO RISCHI SU VERTENZE LEGALI	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00	90.000,00	B 12
CANCELLERIA	9.412,49	9.412,49	8.562,49	9.462,56	36.850,03	B 14
SPESE RIVISTE	7.030,00	7.030,00	7.030,00	7.910,00	29.000,00	B 07
SPESE PUBBLICAZIONI GARE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	24.000,00	B 07
SPESE DI TRASPORTO	125,00	125,00	125,00	125,00	500,00	B 07
GARAGE PARCHEGGI E PEDAGGI	4.250,00	4.250,00	4.250,00	4.250,00	17.000,00	B 07
SPESE POSTALI	47.000,00	45.000,00	49.000,00	41.000,00	182.000,00	B 07
SPESEPUBBLICITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 07
CONVEGNI CORSI E MANIFESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 07
SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	24.500,00	24.500,00	24.500,00	24.500,00	98.000,00	B 07
SPESE BOLLI	62,50	62,50	62,50	62,50	250,00	B 14
SPESE PENALITA' MULTE E SANZIONI	500,00	500,00	500,00	500,00	2.000,00	B 14

DESCRIZIONE	Budget I Trimestre 2023	Budget II Trimestre 2023	Budget III Trimestre 2023	Budget IV Trimestre 2023	Totale Budget 2023	BIL CEE
SANZIONI TRIBUTARIE E PREVIDENZIALI	6.250,00	6.250.00	6.250,00	6.250,00	25.000,00	B 14
AGIO DI RISCOSSIONE	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	B 14
DIRITTI CAMERALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	4.000,00	B 14
TASSE POSSESSO AUTOVEICOLI	2.650,00	2.650,00	2.650,00	2.650,00	10.600,00	B 14
T.A.R.I.	13.971,00	14.487,00	13.971,00	13.971,00	56.400,00	B 14
IMU		14.123,00		14.123,00	28.246,00	B 14
IMPOSTE DI REGISTRO	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	25.000,00	B 14
INTERESSI PASSIVI	750,00	750,00	750,00	750,00	3.000,00	C 17 e
INTERESSI PASSIVI VARI	13.750,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00	55.000,00	C 17 e
COMMISSIONI BANCARIE E FACTORING	4.125,00	4.125,00	4.125,00	4.125,00	16.500,00	C 17 e
TOTALE COSTI B)	**16.051.896,03**	**16.835.877,86**	**14.904.334,98**	**15.967.134,23**	**63.759.243,10**	
MARGINE A) - B) al netto delle imposte	**223.331,25**	**-582.961,28**	**165.835,79**	**371.808,05**	**178.013,81**	

Analisi costi e ricavi

Dal confronto tra costi e ricavi, tab 9) emerge un margine complessivo positivo (al lordo delle imposte) pari ad Euro128.014, sebbene alcune linee di produzione siano in perdita. La Società per sanare i *gap* negativi, già nel corso degli anni precedenti, ha adottato adeguate misure di efficientamento in termini di contenimento dei costi consentendo a ciascuna commessa il raggiungimento dell'equilibrio economico.

tab. 9) Sintesi budget economico 2023 e confronto con stanziamenti comunali

Linee di attività	Impegni di spesa come da comunicazione PG/2023 n.18987 del 09.10.23 DGC n. 431 del 07.11.22 Importi non ivati	Volume produttivo atteso per il 2023 (ricavi)	Costi diretti	% di ribaltamento dei costi indiretti	Costi indiretti	Costo totale	Margine
facility management e logistica	**12.934.426,23**	**12.475.781**	14.859.124	19,53%	1.270.952	16.130.076	-3.654.295
gestione tecnica del patrimonio comunale	**7.418.032,79**	**7.417.996**	6.489.356	11,61%	755.697	7.245.053	172.943
gestione patrimonio comunale	**3.934.426,23**	**3.934.426**	3.576.214	6,16%	400.814	3.977.028	-42.602
Supporto amm. alla gestione dell'U.R.P.	**379.692,62**	**379.693**	330.160	0,59%	38.681	368.841	10.852
supporto attività pubblica istruzione	**10.196.721,31**	**10.134.522**	6.353.718	15,86%	1.032.439	7.386.157	2.748.365
Supporto attività culturali	**251.639,34**	**170.872**	267.698	0,27%	17.407	285.105	-114.233
Facility management impianti sportivi	**3.180.327,87**	**3.343.373**	2.662.246	5,23%	340.601	3.002.847	340.526
supporto viabilità ed infrastruttura	**5.532.786,89**	**5.532.787**	4.677.603	8,66%	563.644	5.241.248	291.539
antiabusivismo e condono edilizio	**1.611.813,11**	**1.611.814**	1.426.176	2,52%	164.201	1.590.377	21.436
supporto gestione verde della città	**4.344.262,30**	**4.342.573**	3.035.749	6,80%	442.393	3.478.142	864.431
supporto gestione cimiteri cittadini	**2.459.016,39**	**2.372.200**	2.175.448	3,71%	241.664	2.417.112	-44.912
facility management attività mercati	**426.229,51**	**426.154**	449.819	0,67%	43.414	493.233	-67.079
spese relative alle attività pubbliche affissioni	**1.554.000,00**	**1.554.000**	1.326.994	2,43%	158.311	1.485.306	68.694
riscossione delle relative entrate	**126.000,00**	**126.000**	167.463	0,20%	12.836	180.299	-54.299
arredo urbano	**414.998,11**	**414.998**	540.463	0,65%	42.277	582.740	-167.742
trasporto a chiamata - persone disabili	**45.454,55**	**62.600**	-	0,10%	6.377	6.377	56.223
assistenza e trasporto alunni con disabilità	**9.262.295,08**	**9.305.647**	8.671.719	14,57%	947.999	9.619.718	-314.071
	64.072.122,33	**63.605.436**	**57.009.950**	**99,56%**	**6.479.710**	**63.489.660**	**115.776**
Altre delibere		**281.821**	240.873	0,44%	28.710	269.583	12.238
		63.887.257	**57.250.823**	**100%**	**6.508.420**	**63.759.243**	**128.014**

Si rappresenta nella tabella seguente tab 10) , il conto economico previsionale dell'anno 2023, che registra un risultato positivo al netto delle imposte per Euro 128.348.

tab 10) conto economico previsionale anno 2023

Conto Economico	Budget 2023	Inc.za %
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.605.436	
5) altri ricavi e proventi	331.821	
Totale valore della produzione	**63.937.257**	
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.324.592	2,1%
7) per servizi	13.179.916	20,6%
8) per godimento di beni di terzi	183.955	0,3%
9) per il personale	48.367.334	75,6%
10) ammortamenti e svalutazioni	-	0,0%
11) variazioni delle rimanenze	-	0,0%
12) accantonamenti per rischi	90.000	0,1%
14) oneri diversi di gestione	538.946	0,8%
Totale costi della produzione	**63.684.743**	
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	252.514	0,4%
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
16) oneri finanziari	74.500	0,1%
17) interessi e altri oneri finanziari	-	0,0%
Totale proventi e oneri finanziari	74.500	0,1%
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	**178.014**	
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	49.666	0,1%
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**128.348**	0,2%

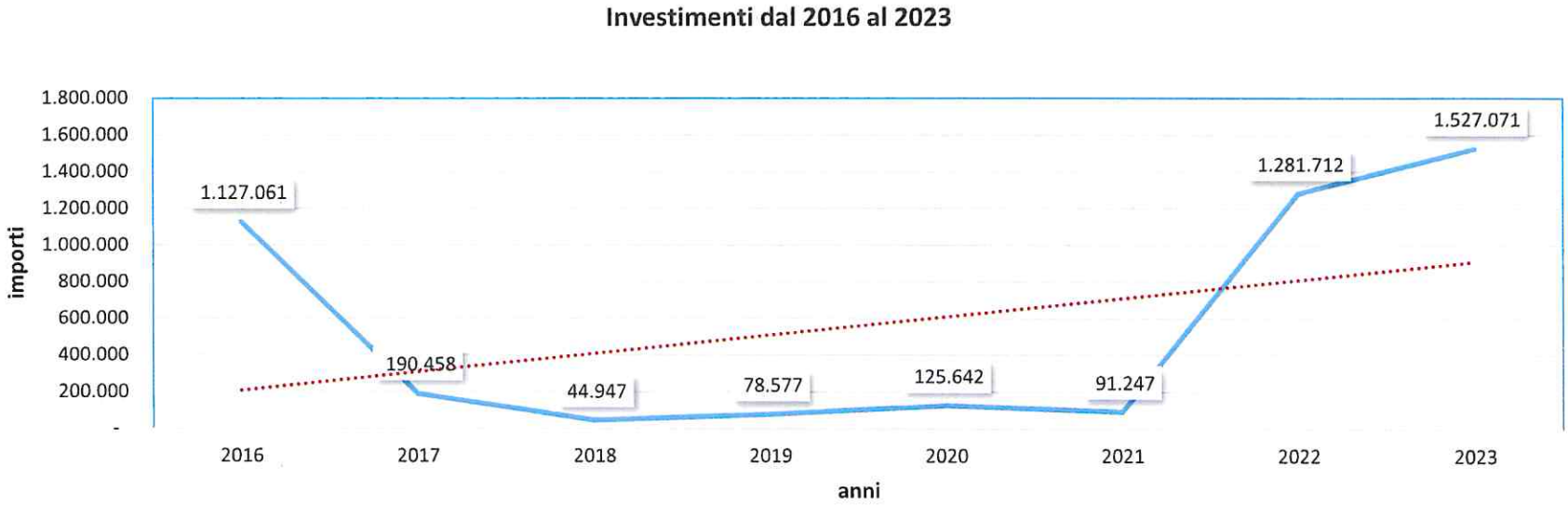
Budget degli investimenti

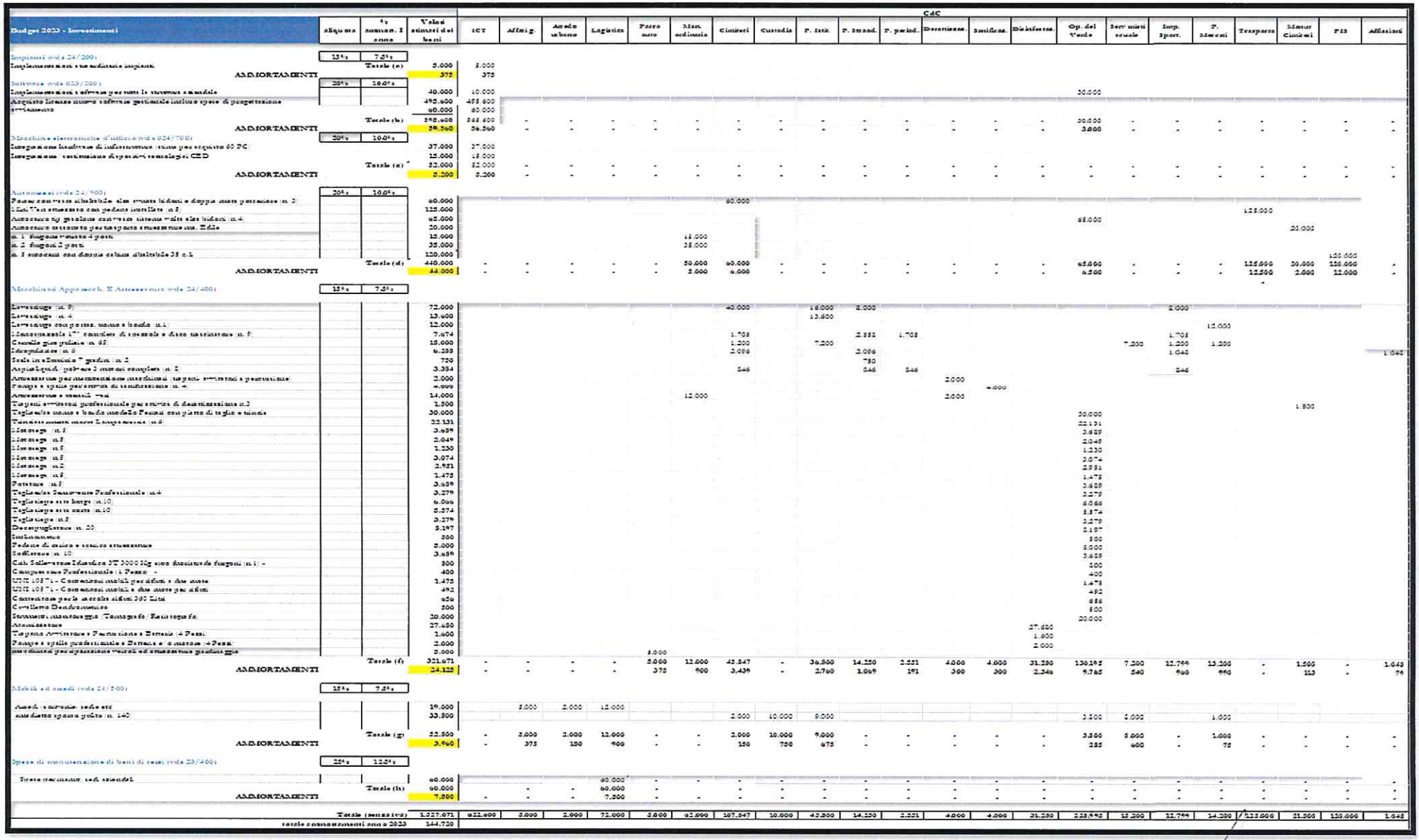
La Società ha predisposto il budget degli investimenti, tab 10), in ottemperanza all'art. 7 della Del. G.C. n. 420 del 20.09.19 ed all'art. 22 del contratto di servizio, nel quale viene richiesto che sia elaborato il piano d'investimento delle risorse strumentali, propedeutico alla pianificazione delle attività da realizzare.

Il piano degli investimenti è stato elaborato alla luce della recente approvazione della Del. di G.C. n. 558 del 30 dicembre 2022, in relazione a possibili riorganizzazioni delle linee produttive per effetto del contratto di servizio di cui alla DGC. N. 429/19. Ai fini della pianificazione del flusso di cassa, si terrà conto dei possibili vantaggi fiscali di cui alla legge di Bilancio 2023, con particolare attenzione all'acquisto di software ed hardware in sostituzione al sistema informatico attuale ormai obsoleto (cfr. nuova legge Sabatini).

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Software	285.629	27.675	31.925	44.345	10.875	5.487	166.600	595.600
Manutenzioni su beni di terzi	59.586	15.464	-	-		-	52.845	60.000
Impianti	50.716	1.376	1.227	-		3.750	7.500	5.000
Attrezzature	109.933	51.019	4.955	14.086	55.545	28.013	288.817	321.671
Arredi	20.918	-	260	1.579	4.721	152	43.450	52.800
Macchine elettroniche	111.120	50.954	6.580	18.567	38.901	53.845	337.500	52.000
Auto	335.592	1.105	-	-			15.000	-
automezzi	153.567	42.865	-	-	15.600	-	370.000	440.000
	1.127.061	**190.458**	**44.947**	**78.577**	**125.642**	**91.247**	**1.281.712**	**1.527.071**

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.127.061	190.458	44.947	78.577	125.642	91.247	1.281.712	1.527.071


Investimenti dal 2016 al 2023
importi
1.800.000
1.600.000
1.400.000
1.200.000
1.000.000
800.000
600.000
400.000
200.000
-
1.127.061
190.458
44.947
78.577
125.642
91.247
1.281.712
1.527.071
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
anni



Budget 2023 - Investimenti	aliquota	1/2 annam. I anno	Valori cespiti dei beni	CDC ICT	Affarig.	Acedo urbano	Logistica	Parco auto	Man. ordinaria	Cimiteri	Custodia	P. Istit.	P. Strad.	P. period.	Persiane.	Sanificaz.	Disinfezion.	Op. del Verde	Servizi scuole	Imp. Sport.	P. Mercati	Trasporto	Mezzi Cimiteri	PIS	Affissioni
Impianti (vds 24/200)	15%	7.5%																							
Impianti		Totale (a)	5.000	5.000																					
AMMORTAMENTI			375	375																					
Software (vds 022/200)	20%	10.0%																							
Implementazioni software per nuovi lavori annuale			40.000	10.000														30.000							
Acquisto licenze nuovo software gestionale inclusa spese di progettazione e affiancamento			495.600	495.600																					
			60.000	60.000																					
		Totale (b)	595.600	565.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000	-	-	-	-	-	-	-
AMMORTAMENTI			58.560	56.560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000	-	-	-	-	-	-	-
Macchine elettroniche d'ufficio (vds 024/700)	20%	10.0%																							
Integrazione hardware di infrastruttura (rete per seguito 60 PC			37.000	37.000																					
Integrazione strumentazione dispositivi tecnologici CED			15.000	15.000																					
		Totale (c)	52.000	52.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMMORTAMENTI			5.200	5.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Automezzi (vds 24/900)	20%	10.0%																							
Parco automezzi alimentato con motori ibridi e doppia trazione (n. 2)			60.000							60.000															
Mini Terna cingolata con pedana mobile (n.5)			125.000																			125.000			
Automezzo ag. gestione controllo strade sfalcio bidoni (n.4)			65.000															65.000							
Automezzo attrezzato per trasporto smaltimento ecc. Edile			20.000																				20.000		
n. 1 furgone vasca 4 posti			15.000						15.000																
n. 2 furgoni 2 posti			35.000						35.000																
n. 3 autocarri con doppia cabina dislivello 35 q.li			120.000																					120.000	
		Totale (d)	440.000	-	-	-	-	-	50.000	60.000	-	-	-	-	-	-	-	65.000	-	-	-	125.000	20.000	120.000	-
AMMORTAMENTI			44.000	-	-	-	-	-	5.000	6.000	-	-	-	-	-	-	-	6.500	-	-	-	12.500	2.000	12.000	-
Macchinari Apparecch. E Attrezzature (vds 24/400)	15%	7.5%																							
Lavastrigge (n. 9)			72.000							40.000		16.000	2.000							2.000					
Lavastrigge (n. 4)			13.600									13.600													
Lavastrigge con pistola, manico e lancia (n.1)			12.000																		12.000				
Motocarro 4 x 4 cassone di ribalta e disco taglierino (n. 1)			7.074							1.768			2.651	1.768						1.768					
Cassone per pulizie (n. 6)			15.000							1.200		7.200							7.200	1.200	1.200				
Idropulitrice (n. 1)			6.288							2.096			2.096							1.048					1.048
Tosa in Manutenz. 7 gradini (n. 1			720										720												
Aspiraliquidi, polvere 3 motori monofase (n. 2			3.324							546			546	546						546					
Attrezzature per manutenzione meccaniche, targate, assicurazi e protezione			2.000												2.000										
Pompa a spalla per verniciatura di trasferimento (n. 4			4.000													4.000									
Attrezzature e utensili vari			14.000						12.000						2.000										
Targhe assicurazi professionale per servizi di disinfestazione n.2			1.500																				1.500		
Taglierina manuale a lama modello Pesaro con piano di taglio e guida			30.000															30.000							
Tornio universale mod. Leonardo (n. 1			22.131															22.131							
Motosega (n. 1			3.639															3.639							
Motosega n.1			2.049															2.049							
Motosega n.1			1.230															1.230							
Motosega n.1			2.074															2.074							
Motosega n.1			2.951															2.951							
Motosega n.1			1.475															1.475							
Potatore (n.1			3.639															3.639							
Taglia siepi Semovente Professionale (n.4			3.279															3.279							
Taglia siepe a lama lunga (n.10			6.066															6.066							
Taglia siepe a lama corta (n.10			5.574															5.574							
Taglia siepe (n.1			3.279															3.279							
Decespugliatore (n. 20			5.197															5.197							
Soffiatore			500															500							
Tubo di aspir. e trasp. attrezzature			5.000															5.000							
Soffiatore (n. 10			3.639															3.639							
Cab. Sollevatore Idraulico 3T 3000 Kg con dentiere da forgiati (n.1) -			500															500							
Cinquepiedi Professionale (1 Pezzo -			400															400							
UNIT 108 T1 - Cesoie per siepi a due mani			1.475															1.475							
UNIT 108 T1 - Cesoie per siepi a due mani per alberi			492															492							
Cesoie per siepi a due mani alberi 360 Lati			656															656							
Cavalletto Decespugliatore			500															500							
Strumenti manutenzione (Tecnigrafo/Rastrapalo			30.000															30.000							
Attrezzature			27.450														27.450								
Targhe assicurazi Fustigazione e Derattizz (4 Pezzi			1.600														1.600								
Pompa a spalla professionale a Batteria e diaframma (4 Pezzi			2.000														2.000								
Attrezzature per espletamento servizi ed emergenze giudiziarie			5.000					5.000																	
		Totale (f)	321.671	-	-	-	-	5.000	12.000	45.847	-	36.800	14.250	2.551	4.000	4.000	31.250	130.195	7.200	12.764	13.200	-	1.500	-	1.048
AMMORTAMENTI			24.125	-	-	-	-	375	900	3.438	-	2.760	1.069	191	300	300	2.344	9.765	540	640	990	-	113	-	79
Mobili ed arredi (vds 24/500)	15%	7.5%																							
Arredi (scrivanie, sedie etc			19.000		5.000	2.000	12.000																		
arredamento ufficio gabbie (n. 140)			33.500							2.000	10.000	9.000						3.500	5.000		1.000				
		Totale (g)	52.500	-	5.000	2.000	12.000	-	-	2.000	10.000	9.000	-	-	-	-	-	3.500	5.000	-	1.000	-	-	-	-
AMMORTAMENTI			3.940	-	375	150	900	-	-	150	750	675	-	-	-	-	-	263	600	-	75	-	-	-	-
Spese di manutenzione di beni di terzi (vds 25/400)	25%	12.5%																							
Spese manutenz. sedi aziendali			60.000				60.000																		
		Totale (h)	60.000		-	-	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMMORTAMENTI			7.500	-	-	-	7.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale (somma vv)	1.327.071	622.600	5.000	2.000	72.000	5.000	62.000	107.847	10.000	45.800	14.250	2.551	4.000	4.000	31.250	228.695	12.200	12.764	14.200	125.000	21.500	120.000	1.048
		totale ammortamenti anno 2023	144.720																						

Budget degli acquisti

Il budget degli acquisti è uno strumento fondamentale di programmazione e controllo utile alle aziende per poter pianificare il fabbisogno reale dei beni e dei servizi necessari allo svolgimento di tutte le attività economiche e finanziarie. Il documento è stato costruito nel rispetto delle richieste pervenute dalle varie funzioni aziendali, considerando i contratti in corso e la scadenza al 31.12.2024 del contratto di servizio sottoscritto con il Comune di Napoli.

Il volume degli acquisti da realizzare è altresì coerente con la pianificazione finanziaria di cui al paragrafo successivo.

Nello specifico, si da evidenza dei seguenti importi complessivi:

- gare già aggiudicate rispetto alle quali residuano costi ricadenti nelle annualità future;
- nuove gare da realizzare allo scopo di provvedere all'approvvigionamento di nuove forniture per prestazioni di beni e servizi;
- nuove gare per investimenti, relativi all'acquisizione del nuovo software informatico e/o di macchinari così come previsto dai nostri disciplinari tecnici.

Si rappresenta altresì, che il documento non contempla la programmazione per prestazioni professionali di natura tecnica legale.

tab 1)

	Valore complessivo dei fabbisogni beni e servizi	Saldo al 31.12.2022	2023	2024	2025	2026
Gare aggiudicate negli anni pregressi	36.369.765,10	8.937.722,37	6.086.963,98	6.038.849,51	1.825.751,35	1.825.751,35
Nuove gare da aggiudicare	10.486.727,21	-	3.910.163,54	5.857.313,67	601.250,00	118.000,00
Nuove gare per investimenti	1.115.600,00	-	1.055.600,00	60.000,00	-	-
Totale al netto dell'iva	**47.972.092,31**	**8.937.722,37**	**11.052.727,52**	**11.956.163,18**	**2.427.001,35**	**1.943.751,35**

tab 2) nuove gare da aggiudicare

Voci di spesa	Importo aggiudicato o da aggiudicare	Saldo contratto al 31.12.2022	Contratto attuativo anno 2023	Contratto attuativo residuo anno 2024	Contratto attuativo residuo anno 2025	Contratto attuativo residuo anno 2026
0004/0102	401.547,45 €	0,00 €	244.063,15 €	157.484,30 €	0,00 €	0,00 €
0012/0100	25.100,00 €	0,00 €	1.100,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
0017/0105	18.239,36 €	0,00 €	5.713,36 €	12.526,00 €	0,00 €	0,00 €
0003/0107	23.331,87 €	0,00 €	0,00 €	23.331,87 €	0,00 €	0,00 €
0003/0108	4.029.092,00 €	0,00 €	1.956.546,00 €	2.072.546,00 €	0,00 €	0,00 €
0002/0152	601.891,00 €	0,00 €	199.891,00 €	402.000,00 €	0,00 €	0,00 €
0017/0100	273.728,00 €	0,00 €	0,00 €	53.728,00 €	110.000,00 €	110.000,00 €
0003/0102	223.159,50 €	0,00 €	0,00 €	78.709,50 €	144.450,00 €	0,00 €
0013/0100	490.972,00 €	0,00 €	0,00 €	240.672,00 €	250.300,00 €	0,00 €
0002/0103	155.000,00 €	0,00 €	0,00 €	155.000,00 €	0,00 €	0,00 €
0003/0121	60.556,00 €	0,00 €	0,00 €	28.056,00 €	32.500,00 €	0,00 €
0014/0100	3.366.110,03 €	0,00 €	1.076.850,03 €	2.289.260,00 €	0,00 €	0,00 €
0009/0102	168.000,00 €	0,00 €	56.000,00 €	56.000,00 €	56.000,00 €	0,00 €
0003/0100	560.000,00 €	0,00 €	280.000,00 €	280.000,00 €	0,00 €	0,00 €
0004/0200	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale al netto dell'iva	**10.486.727,21 €**	**0,00 €**	**3.910.163,54 €**	**5.857.313,67 €**	**601.250,00 €**	**118.000,00 €**

tab 3) importi residui relativi a contratti o accordi quadro già stipulati

Voci di spesa	Importo aggiudicato o da aggiudicare	Saldo contratto al 31.12.2022	Contratto attuativo anno 2023	Contratto attuativo residuo anno 2024	Contratto attuativo residuo anno 2025	Contratto attuativo residuo anno 2026
0004/0102	592.044,74 €	238.737,95 €	108.512,61 €	48.424,35 €	30.126,35 €	126,35 €
0012/0100	489.693,00 €	331.261,80 €	157.406,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0017/0105	48.257,00 €	42.543,64 €	5.713,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0003/0107	500.000,00 €	123.331,87 €	200.000,00 €	176.668,13 €	0,00 €	0,00 €
0003/0100	12.303.240,00 €	1.635.625,00 €	2.569.490,00 €	2.461.250,00 €	2.461.250,00 €	1.825.625,00 €
0002/0104	196.186,95 €	0,00 €	196.186,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0002/0101	480.000,00 €	126.688,00 €	105.674,03 €	247.637,97 €	0,00 €	0,00 €
0002/0100	480.000,00 €	116.128,00 €	143.530,04 €	220.341,96 €	0,00 €	0,00 €
0003/0105	4.667.150,00 €	739.000,00 €	800.000,00 €	800.000,00 €	2.303.750,00 €	0,00 €
0003/0106	1.115.100,00 €	339.878,00 €	204.315,81 €	570.906,19 €	0,00 €	0,00 €
0003/0104	2.000.000,00 €	838.998,00 €	335.000,00 €	65.466,00 €	760.536,00 €	0,00 €
0004/0202	648.135,00 €	300.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €
0002/0151	797.500,00 €	222.265,00 €	224.100,40 €	161.947,44 €	189.187,16 €	0,00 €
0003/0108	1.362.300,00 €	866.300,00 €	496.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0002/0152	472.000,00 €	269.891,00 €	202.109,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0026/0116	145.000,00 €	36.464,00 €	98.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0017/0100	285.600,00 €	142.800,00 €	86.528,00 €	56.272,00 €	0,00 €	0,00 €
0006/0106	192.500,00 €	148.500,00 €	44.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0006/0102	19.950,00 €	17.550,00 €	2.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0006/0101	700.000,00 €	514.000,00 €	186.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0006/0112	59.250,00 €	34.254,00 €	24.996,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0003/0102	360.000,00 €	158.843,00 €	144.450,00 €	65.740,50 €	0,00 €	0,00 €
0013/0100	658.300,00 €	398.372,00 €	250.300,00 €	9.628,00 €	0,00 €	0,00 €
0002/0103	155.000,00 €	117.207,00 €	36.050,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0026/0102	80.000,00 €	7.320,00 €	36.850,00 €	35.830,00 €	0,00 €	0,00 €
0012/0102	40.000,00 €	4.000,00 €	25.200,00 €	10.800,00 €	0,00 €	0,00 €
0026/0112	475.761,44 €	63.988,00 €	122.000,00 €	289.773,44 €	0,00 €	0,00 €
0026/0118	162.989,60 €	33.438,00 €	50.000,00 €	79.551,60 €	0,00 €	0,00 €
0003/0121	46.180,00 €	9.236,00 €	32.500,00 €	4.444,00 €	0,00 €	0,00 €
0014/0100	4.738.076,97 €	3.525.667,00 €	1.212.409,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0009/0102	124.500,00 €	124.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0010/0103	175.050,40 €	60.768,00 €	85.000,00 €	29.282,40 €	0,00 €	0,00 €
0005/0101	1.080.000,00 €	180.000,00 €	363.000,00 €	363.000,00 €	174.000,00 €	0,00 €
0005/0100	720.000,00 €	120.000,00 €	240.000,00 €	240.000,00 €	120.000,00 €	0,00 €
Totale al netto dell'iva	**36.369.765,10 €**	**11.887.555,26 €**	**8.937.722,37 €**	**6.086.963,98 €**	**6.038.849,51 €**	**1.825.751,35 €**

Budget di tesoreria dell'anno 2023

Entrate (€ /1000)

Corrispettivi da incassare inerenti il rapporto convenzionale ex delibere di GC nn 352 – 420 - 429/2019

Il Comune di Napoli con delibera di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.2019 ha approvato gli indirizzi per la definizione del rapporto contrattuale con la Napoli Servizi spa per il periodo 01.10.2019 – 31.12.2024, disponendo l'eventuale rinnovo del contratto per ulteriori cinque anni.

Con delibera n. 429 del 2019 avente ad oggetto variazioni del bilancio di previsione 2019 - 2021 sono stati ridefiniti gli stanziamenti di spesa imputabili ad ogni capitolo di spesa del bilancio comunale, in relazione al volume produttivo atteso per ogni linea di produzione.

In data 08.11.2019 è stato stipulato il nuovo contratto con il Comune di Napoli rep. 2270 del 14.11.2019.

Il contratto prevede prestazioni di servizi per attività indispensabili e non indispensabili.

Le fatture emesse per le attività indispensabili sono pagate mensilmente per un importo totale pari ad 1/12 dello stanziamento annuo. Diversamente, le fatture emesse aventi ad oggetto prestazioni ritenute non indispensabili, quali le attività ricadenti nei capitoli 133847/6 (supporto attività culturali), 133847/7 (facility management impianti sportivi), 133847/12 (facility management aree mercatali) e 129815/1 (trasporto a chiamata alunni con disabilità) sono pagate secondo cronologico comunale.

Il contratto in essere per le sole mensilità di giugno e dicembre prevede l'emissione di fatture a saldo dei semestri, in considerazione delle prestazioni effettivamente rese oppure dell'impegno di spesa stanziato dalla committenza (11 del contratto di servizio del 14.11.2019).

Tale modalità di fatturazione comporta un elevato rischio di liquidità legato alla possibilità che la Società si trovi a fronteggiare situazioni di crisi finanziaria derivanti sia dagli impegni contrattuali assunti con i fornitori che dal contingente fabbisogno finanziario legato al costo del lavoro.

Alla luce di quanto illustrato i rischi di credito e di liquidità sono totalmente determinati dai pagamenti dell'azionista e dal suo sostegno finanziario indiretto (patronage).

Il Servizio di raccordo operativo Funzionalità Servizi istituzionali con nota n. pr. PG/2022/418054 del 27.05.22 a seguito della comunicazione della Società di cui alla nota con n. di pr. 2226 del 19.05.22 e nel prendere atto delle indicazioni e degli indirizzi strategici espressi dal Direttore Generale e dall'Assessore al Bilancio, ha chiesto ai servizi interessati dalle variazioni proposte, conferma delle stesse. A fronte del riscontro positivo di alcuni servizi si è provveduto a rimodulare le risorse destinate alla società al fine di destinarle alle riqualificazioni funzionali derivanti dalla dismissione dei fitti passivi, che costituiscono un obiettivo strategico dell'Amministrazione Comunale in applicazione del Patto per Napoli, nonché per la manutenzione dell'edilizia ERP. Pertanto, in attuazione delle priorità strategiche dell'Amministrazione Comunale con DGC n. 317 del 05.08.22 avente ad oggetto il PEG 2022/2024 e successiva DGC n. 431 dell'11.11.22 avente ad oggetto la *"variazione al Bilancio di previsione 2022/2024 ex art. 175, comma 2, Dlgs 267/2000 per la tutela degli equilibri finanziari,, in particolare ai fini della copertura dell'aumento della spesa per energia, e per l'aggiornamento della programmazione finanziaria triennale 2022/2024 di progetti finanziati da entrate a destinazione vincolata"* si è provveduto alla variazione di alcuni capitoli di spesa della Napoli Servizi di cui alla Tab. 1). All'uopo si evidenzia che la Società, a seguito della condivisione dei piani di lavoro 2023, ai sensi dell'art. 6 del contratto di servizio n. 2270, potrà richiedere durante l'anno una possibile revisione degli stanziamenti, a saldo totale invariato degli stanziamenti, per rispondere in maniera efficace ed efficiente ai nuovi e/o rivisitazione degli obiettivi strategici dell'Amministrazione Comunale.

Tab.1- impegni di spesa anno 2023

Attività	Capitolo di spesa	Ex DGC 429/19 2023	DGC 431 del 07.11.22 e nota del DO n. pr. 18987 del 09.01.23
facility management e logistica	133847/01	18.006.297,70	15.780.000,00
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	9.050.000,00	9.050.000,00
gestione patrimonio comunale	133847/03	4.800.000,00	4.800.000,00
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	463.225,00	463.225,00
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.500.000,00	12.440.000,00
Arredo urbano	133847/16	-	506.297,70
Supporto attività culturali	133847/06	307.000,00	307.000,00
Facility management impianti sportivi	133847/07	3.480.000,00	3.880.000,00
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	6.750.000,00	6.750.000,00
antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.966.412,00	1.966.412,00
supporto gestione verde della città	133847/10	5.300.000,00	5.300.000,00
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	3.000.000,00	3.000.000,00
facility management attività mercati	133847/12	520.000,00	520.000,00
attività pubbliche affissioni	133847/14	1.895.880,00	1.895.880,00
riscossione delle relative entrate	133847/15	153.720,00	153.720,00
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	50.000,00	50.000,00
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	11.920.000,00	11.300.000,00
Totale ivato		**78.162.534,70**	**78.162.534,70**

Nel cash flow elaborato si è stimato che la Società potrà incassare complessivi Euro 66.353 come di seguito rappresentato nella tab. 2).

Tab. 2 – dettaglio degli incassi

Oggetto	Atti di impegno	Flussi di entrata (senza iva)
Contratto ordinario (anno 2023 e precedenti)	DGC 429/19	64.607
Sanificazioni aree mercatali	Determina dirigenziale n. 1 del 10.03.20	38
Trasporto seggi elettorali	Determina dirigenziale n. 45 del 07.09.22	4
Castel dell'Ovo	Determina dirigenziale K1135/2022/20 del 11.7.22	57
Taverna del Ferro	Determina dirigenziale n. 36 del 30.12.20	322
Manutenzione e recupero beni confiscati	Determina dirigenziale n. 23 del 29.9.21	245
Accatastamento sede Facoltà di Medicina	Determina dirigenziale n. 7 del 2.3.21	7
Piazza della Socialità	Determina dirigenziale n. 42 del 24.12.19	162
Contributo in conto esercizio	DGC 305/12 e DGC 188/21	850
Rimborso cariche elettive	Artt. 70, 80 del TUEL 267/00	50
altre		11
	totale	**66.353**

Uscite (€ /1000)

Personale

- Le uscite ipotizzate relative al costo del personale previste per l'anno 2023 ammontano ad euro 51.293, compresi anche i buoni pasto concessi ai dipendenti. Il buono pasto contempla un valore nominale di Euro 8,00 ed un costo di acquisto di Euro 6,42 l'attuale Sconto CONSIP BP8 = 19,80 % (Procedura Consip aggiudicata in favore di EDENRED). Le uscite contemplano l'esborso per l'attività conciliativa intrapresa dalla società già nel corso dell'anno 2022. In particolare la Napoli Servizi S.p.A. ha da tempo avviato un confronto con le Organizzazioni Sindacali finalizzato al superamento del contenzioso lavoristico in essere, mediante la ricerca di soluzioni conciliative in grado di contemperare e bilanciare gli interessi e le rivendicazioni patrimoniali avanzate dai singoli lavoratori in sede stragiudiziale e giudiziale, e l'esigenza, sempre più marcata, di una gestione della compagine societaria improntata a criteri di efficienza ed economicità. A tal proposito, con verbale assembleare del 27 maggio 2022, dal Comune di Napoli, quale Socio dell'attuale compagine societaria, al fine di porre in essere una «piattaforma conciliativa finalizzata al superamento di alcune tematiche dell'attuale contenzioso giuslavoristico» ha confermato l'indirizzo di procedere alla sterilizzazione di eventuali contenziosi e successivamente nell'ambito dell'incontro sindacale in data 02.08.2022 e in data 04.08.20220, hanno preso atto, della necessità di provvedere alla conciliazione con il personale dipendente mirata a risolvere il contenzioso in essere, relativo alla nota vertenza sul c.d. "*conguaglio ore*" riconoscendo al personale che ha aderito alla conciliazione un bonus individuale transattivo pari ad Euro 350,00.

Servizi: Fornitori/ Transazioni/Pignoramenti/Rateizzi

Nella sezione sono previsti pagamenti a favore dei fornitori nelle seguenti modalità:

- rientro delle esposizioni debitorie verso quei fornitori che prestano il loro servizio per le attività di manutenzione del patrimonio comunale;
- transazioni sottoscritte con alcune società fornitrici di beni e servizi;
- fornitori correnti e canoni di locazione;
- assicurazioni.

Imposte e tasse

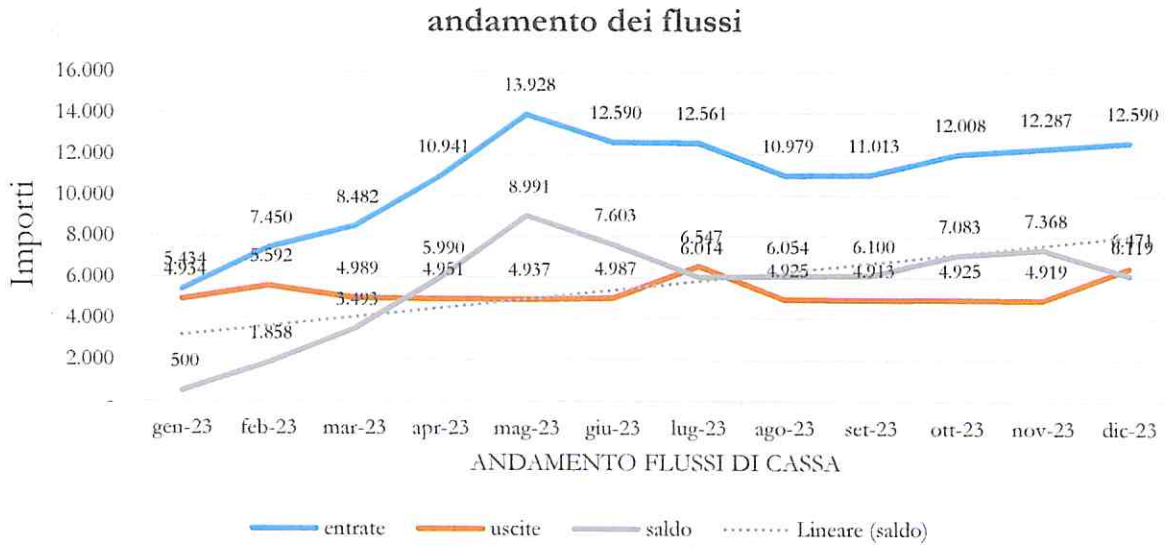
La voce comprende pagamento dei tributi locali, delle tasse e delle imposte, nonché la sottoscrizione di rateizzi con l'Agenzia delle Entrate (IRES 2018 dichiarazione integrativa - modello 770/2014-2013) per circa Euro 28,0

Conclusioni budget finanziario

La pianificazione finanziaria, sulla base di quanto esposto ed in considerazione de tempi medi di incasso dei corrispettivi per i servizi resi, registra, nell'arco temporale dei 12 mesi oggetto di analisi, un costante surplus di cassa per un valore consolidato stimato al 31.12 pari ad Euro 6.119.

saldo banca iniziale	**2.856**
Entrate	
Contratto ex DGC 421/19	64.607
altre delibere	835
Contributo in c/ esercizio	850
Rimborsi	61
totale entrate	**66.353**
Uscite	
Personale	51.293
Servizi	11.224
Fornitori per piani di rientro	441
Imposte e tasse	115
commissioni banche	17
totale uscite	**63.090**
saldo finale di cassa	**6.119**

Dall'analisi temporale dei flussi di cassa, sebbene la Società ad oggi non ha alcun affidamento bancario per sopperire ai fabbisogni di cassa, si evidenzia comunque un costante surplus di cassa mensile.



L'equilibrio finanziario è strettamente correlato al livello ed alla tempistica di incasso dei crediti vantati dalla Società nei confronti del Socio Unico Comune di Napoli. A tal riguardo si evidenzia che alcuni capitoli di spesa, rientranti tra i servizi non indispensabili, richiedono tempi di incasso superiori all'anno, pertanto la società confida nella possibilità, ove necessario, di ricorrere alle concessioni di fido (*elasticità di cassa*) da parte delle banche per sopperire ad eventuali ritardi nell'erogazione di risorse finanziare da parte dell'Amministrazione Comunale.

Euro/1000

		Consuntivo	Previsioni										Totale
		gen-23	feb-23	mar-23	apr-23	mag-23	giu-23	lug-23	ago-23	set-23	ott-23	nov-23	dic-23	
	Saldo di cassa iniziale (a)	**2.856**	**500**	**1.858**	**3.493**	**5.990**	**8.991**	**7.603**	**6.014**	**6.054**	**6.100**	**7.083**	**7.368**	**2.856**
Gestione operativa														
Cash in														
a. Prestazioni di servizio (contratto ex DGC 429/19)														
133847/1	facility management		1.057	1.957	1.057	1.957	-	1.057	1.057	1.057	1.057	1.057	1.057	**12.370**
133847/2	gestione tecnica del patrimonio comunale	618	618	618	618	2.468	-	618	618	618	618	618	618	**8.648**
133847/3	gestione amministrativa del patrimonio	328	656	328	328	328	-	328	328	328	328	328	328	**3.935**
133847/4	ufficio relazioni con il pubblico	18	72	32	32	32	-	32	32	32	32	32	32	**374**
133847/5	supporto attività pubblica istruzione		850	850	2.397	850	576	850	850	850	850	850	850	**10.621**
133847/6	promotori culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
133847/7	Facility management impianti sportivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
133847/08	supporto viabilità ed infrastruttura	870	687	461	461	461	513	461	461	461	461	461	461	**6.220**
133847/09	condono edilizio	134	134	134	208	134	-	134	134	134	134	134	134	**1.551**
133847/10	supporto gestione verde della città	-	362	841	497	362	835	362	362	362	362	362	362	**5.069**
133847/11	supporto gestione cimiteri cittadini	350	396	205	838	205	-	205	205	205	205	205	205	**3.223**
133847/12	facility management attività mercati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
133847/14	spese relative alle attività pubbliche affissioni	129	389	130	230	130	-	130	130	130	130	130	130	**1.783**
133847/15	riscossione e entrate	21	22	11	11	11	-	11	11	11	11	11	11	**137**
133847/16	arredo urbano	-	292	37	-	200	-	-	-	-	-	-	214	**743**
129815/1	welfare trasporto	-	73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**73**
129815/7	assistenza e trasporto alunni con disabilità	-	1.343	1.022	772	772	1.120	772	772	772	772	772	772	**9.660**
	servizi non indispensabili di anni precedenti	-	-	-	-	-	100	-	-	-	100	-	-	**200**
	totale (b)	**2.468**	**6.950**	**6.624**	**7.447**	**7.908**	**3.144**	**4.958**	**4.958**	**4.958**	**5.058**	**4.958**	**5.172**	**64.607**
d. Altre determine di impegno														
	Elezioni del 3/4 ott. 2021 - det. n. 42 del 17.09.21													**-**
	Elezioni del 24/25 sett. 2022 - det. n. 57 del 07.09.22													**-**
	Elezioni del 24/25 sett. 2022 - det. n. 45 del 07.09.22													**-**
	Catel dell'Ovo - det. K1135/2022/20 del 11.07.22													**-**
	Referend. del 12.6.22 accomp. det. N. 21 del 1.6.22													**-**
	Referend. del 12.6.22 pulizia - det. N. 25 del 1.6.22													**-**
	Scia Galleria Posillipo													**-**
	Scia Galleria Vittoria													**-**
	Manut. beni confiscati det. dir. n. 23 del 29.9.21													**-**
	Caserma carabinieri det. 19 del 14.7.21													**-**
	Sanif.ni aree mercatali - det. dir. n. 1 del 10.03.20	38												**38**
	Trasporto seggi elettorali - det. dir. n. 45 del 07.09.22	4												**4**
	Castel dell' Ovo - det. dir. K1135.2020.20 del 11.7.22	57												**57**
	Taverna del Ferro - det. dir. n. 36 del 30.12.20						292						30	**322**
	Man.ne e recup. beni conf.ti - dir. n. 23 del 29.9.21											245		**245**

	Consuntivo	Previsioni											Totale
	gen-23	feb-23	mar-23	apr-23	mag-23	giu-23	lug-23	ago-23	set-23	ott-23	nov-23	dic-23	
Saldo di cassa iniziale (a)	**2.856**	**500**	**1.858**	**3.493**	**5.990**	**8.991**	**7.603**	**6.014**	**6.054**	**6.100**	**7.083**	**7.368**	**2.856**
Acc.to Univ. di Med.na - det. di imp. n. 7 del 2.3.21								7					7
P.zza della Socialità - det. dir. N. 42 del 24.12.19						162							162
totale (c)	**99**	**0**	**0**	**0**	**0**	**454**	**0**	**7**	**0**	**0**	**245**	**30**	**835**
e. Contributo in c/esercizio ed altre entrate													
contributo in c/esercizio DGC 305/12										850			850
Rimborsi cariche elettive Comune di Napoli					30							20	50
Rimborsi Inail	8												8
Altri incassi / storno	3												3
totale (d)	**11**	**0**	**0**	**0**	**30**	**0**	**0**	**0**	**0**	**850**	**0**	**20**	**911**
Totale entrate e=(b+c+d)	**2.578**	**6.950**	**6.624**	**7.447**	**7.938**	**3.598**	**4.958**	**4.965**	**4.958**	**5.908**	**5.203**	**5.222**	**66.353**
Cash out													
Personale													
Acconto stipendi e tfr	1.749	1.920	1.920	1.920	1.920	1.920	1.920	1.920	1.920	1.920	1.920	1.920	22.869
Saldo stipendi	235	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	2.985
Tredicesima mensilità ed anticipi												1.560	1.560
Quattordicesima mensilità ed anticipi							1.550						1.550
Ritenute c/terzi (Manten. Cral, Finanziarie, Pign.to)	201	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2.401
Imposte e contributi	2.531	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	16.281
Buoni Pasto (Edenred)		360	180	160	180	180	180	150	160	180	180	180	2.090
Varie		120	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	720
buoni conciliazioni		357											357
Arretrati su conciliazioni	7	73	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	480
Servizi													
Canoni di locazione (Pronike) ordinari	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48
Fornitori correnti	134	650	650	900	900	950	950	950	950	950	950	950	9.884
Fornitori (piani di rientro)		342	138	104	63	63	63	63	63	63	63	27	1.052
Assicurazioni			240										240
Transazioni													-
Transazione Icm	55	55	55	55	55	55	55	36					421
Transazione Avv. Rizzo	10	10											20
Imposte e tasse													
IMU						14						14	28
Tari					14		14		14			14	56
Imposte di registro							2						2
Contributo unificato		1											1
AdE rateizzo 770/2014-2013 ires	7			7			7			7			28
Totale uscite (f)	**4.933**	**5.592**	**4.987**	**4.950**	**4.936**	**4.986**	**6.545**	**4.923**	**4.911**	**4.924**	**4.917**	**6.469**	**63.073**
Saldo gestione operativa g=(e-f)	**- 2.355**	**1.358**	**1.637**	**2.497**	**3.002**	**- 1.388**	**- 1.587**	**42**	**47**	**984**	**286**	**- 1.247**	**3.280**

	Consuntivo	Previsioni											Totale
	gen-23	feb-23	mar-23	apr-23	mag-23	giu-23	lug-23	ago-23	set-23	ott-23	nov-23	dic-23	
Saldo di cassa iniziale (a)	2.856	500	1.858	3.493	5.990	8.991	7.603	6.014	6.054	6.100	7.083	7.368	2.856
Gestione finanziaria (banche)													
Entrate													
elaticità di cassa													-
affidamento a breve termine													-
Totale entrate finanziarie (h)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uscite													
Commissione bancarie	1	0	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	17
Interessi passivi e commissioni													-
Totale uscite finanziarie (i)	1	-	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	17
Saldo gestione finanziaria l=(h-i)	- 1	-	- 2	- 1	- 1	- 1	- 2	- 2	- 2	- 1	- 2	- 2	- 17
Saldo di cassa													-
Surplus/deficit (a+g+l)	500	1.858	3.493	5.990	8.991	7.603	6.014	6.054	6.100	7.083	7.368	6.119	6.119