

# Budget 2024



Determina dell'AU n° 4 del 06.02.2024



## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
Principali dati storici sull'evoluzione degli affidamenti.....	4
Servizi attualmente in affidamento.....	7
Prospettive future.....	8
PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2024.....	9
Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2024.....	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.....	11
Modalità di fatturazione dei corrispettivi e volume produttivo atteso.....	11
Altri ricavi.....	13
BUDGET ECONOMICO DEI COSTI.....	15
Costi diretti della produzione, imputabili alla convenzione di servizio vigente di cui alla delibera di G.C. n. 429/19.....	15
Costi diretti della produzione derivanti da altri impegni di spesa non rientranti nella delibera G.C. n. 429/19.....	16
Costi di struttura.....	16
Costo del lavoro.....	17
Componenti di costo.....	17
Organico 2024.....	18
Costo del lavoro per inquadramento professionale CCNL.....	19
Ore produttive medie anno 2024.....	19
Costo orario standard anno 2024 €/ora.....	20
Buoni Pasto.....	20
Ammortamenti.....	20
Conto economico previsionale anno 2024.....	22
Dettaglio dei costi e dei ricavi stimati per ogni trimestre al netto delle imposte.....	22
Conto economico previsionale al 31.12.2024 comprensivo del calcolo delle imposte.....	24
Analisi costi e ricavi.....	25
Sintesi budget economico 2024 e confronto con stanziamenti comunali (importi non ivati).....	25
Budget degli investimenti.....	26
Budget di tesoreria dell'anno 2024.....	27
Entrate (€ /1000).....	27
Uscite (Euro/1000).....	29
Conclusioni.....	30



## Introduzione

La Napoli Servizi S.p.A. fornisce, in regime di *in-house providing*, servizi di facility management presso sedi istituzionali, scuole, mercati, cimiteri, parchi, impianti sportivi, nonché servizi di supporto alla gestione del patrimonio a reddito ad uso strumentale del Comune di Napoli. In misura di dettaglio così come rappresentato all'art 3 del contratto di servizio si ricordano i seguenti affidamenti:

- Servizi di supporto alla gestione amministrativa e gestione del piano dismissioni del patrimonio immobiliare del comune di Napoli;
- Servizi di supporto alla 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 del condono e del settore antiabusivismo del Comune di Napoli;
- Servizi di supporto alle attività di pronto intervento stradale e decoro urbano;
- Servizi di supporto alla gestione delle pubbliche affissioni;
- Servizi di supporto amministrativo alla riscossione dei tributi minori;
- Servizi di supporto alle attività welfare mediante operatori socio assistenziali presso scuole ed asili ed addetti al trasporto diversamente abili;
- Servizi di Pulizie, sanificazioni e disinfestazioni uffici, scuole, mercati, impianti sportivi, parchi pubblici cittadini;
- Servizi di supporto alla manutenzione del verde della città;
- Servizi di supporto alla manutenzione edile ed impiantistica;
- Servizi di supporto all'arredo urbano;
- Servizi di supporto di custodia e di vigilanza;
- Servizi di supporto alle attività del trasporto a chiamata in favore delle persone disabili;
- Servizi di supporto per le attività di 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, previa 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 fra le primarie realtà nazionali nel settore delle multiservizi.

Sinteticamente si ricordano i seguenti affidamenti

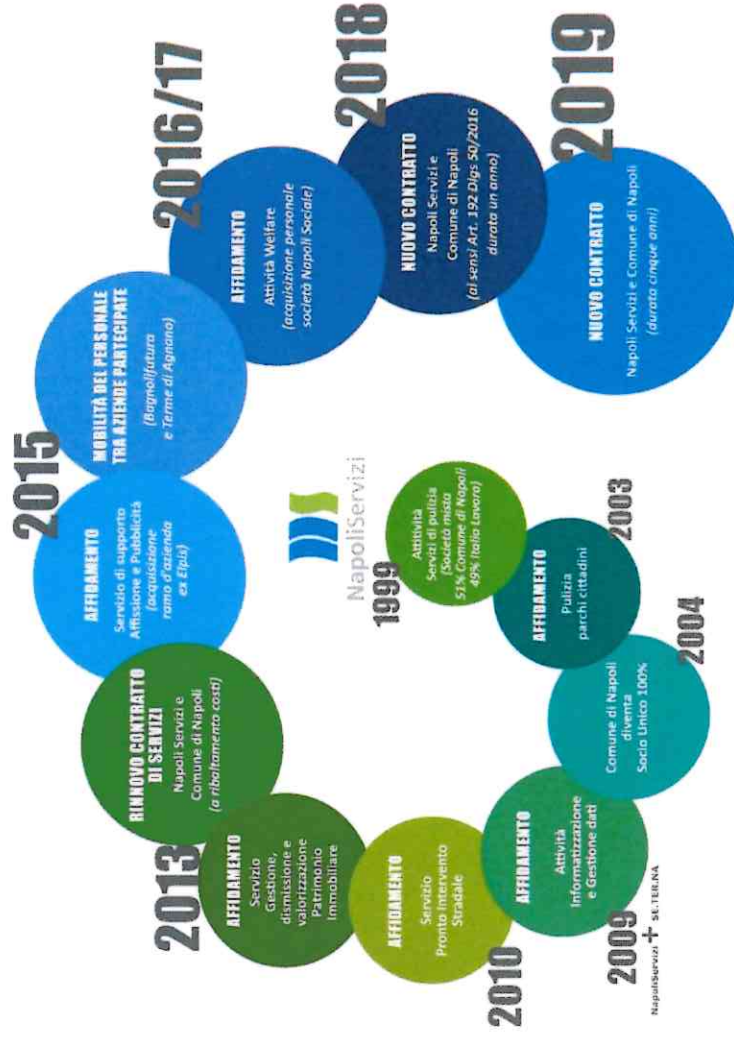
**Dal 2010** la società fornisce supporto alla gestione dei servizi di pronto intervento stradale sull'intera viabilità del territorio comunale. L'attività avviata con un iniziale nucleo di sole 15 unità si è ampliata nel corso degli anni fino agli attuali 80 operatori (circa), suddivisi in due linee 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** la Napoli Servizi supporta il Comune di Napoli nelle attività di manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e nella 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 fornisce supporto all'Amministrazione Comunale nella gestione dei servizi di Affissione e Pubblicità.

**Tra il 2015 e il 2016** l'azienda è stata al centro della più significativa operazione di mobilità del personale fra azienda partecipate dello





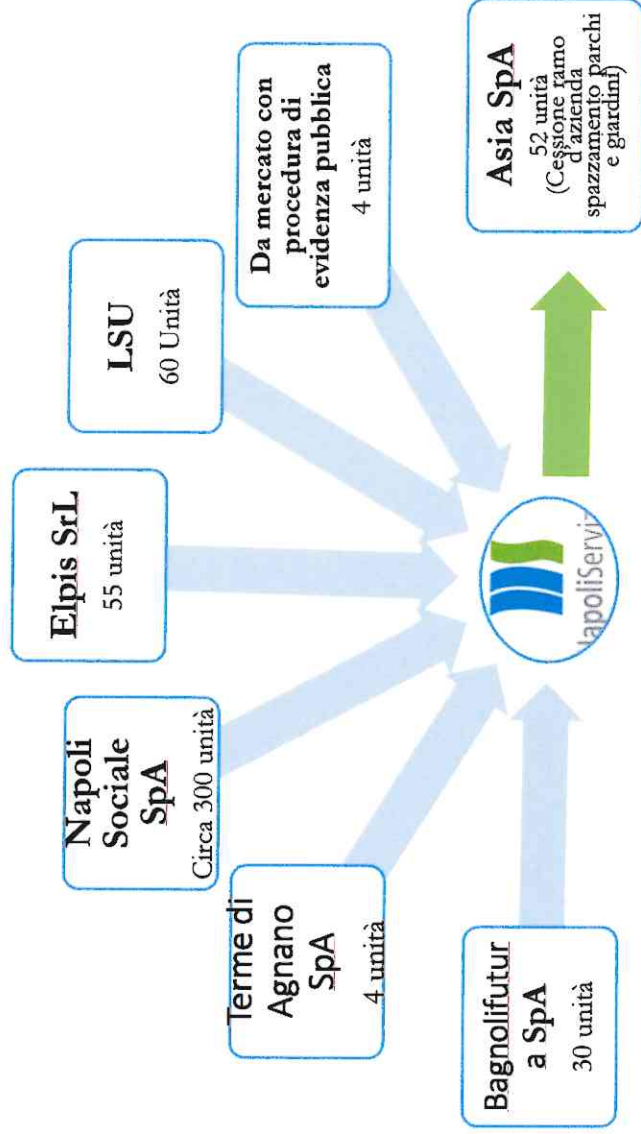
stesso Comune, collaborando fattivamente al piano di razionalizzazione ed efficientamento delle società partecipate del Comune di Napoli (D.C.C. n.56/2014).

Dal 2016 la Società per effetto della deliberazione di C.C. n. 6/2016, aiuta il Comune di Napoli nella gestione dei servizi welfare 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 3 tecnici specializzati. L'assunzione è avvenuta mediante selezione pubblica. Infine, Napoli Servizi S.p.A., ha ceduto il ramo d'azienda "spargimento 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 31.12.2024 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 1 ottobre 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 dichiarate 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. Attualmente la Napoli Servizi, gestisce 17 linee di attività e gli stanziamenti disposti dal comune dal 2020 ad oggi si attestano essere pari ad euro 64.072.122 (netto iva) come da prospetto che segue:

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






## Prospettive future

Con delibera di G.C. n. 509 del 19.12.2023 poi approvata con Delibera di C.C. n. 129 del 28.12.2023, l'Amministrazione Comunale, ha stabilito di mantenere la partecipazione in Napoli Servizi S.p.A. senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del Dlgs 175/2016, per i servizi svolti dalla società, considerati "strumentali" alle funzioni dell'Amministrazione.

Tuttavia, in considerazione dell'Accordo con il Governo, ex art. 1 c. 587 della L. 234/21, sottoscritto in data **29 marzo 2022**, denominato "**Patto per Napoli per il ripiano del disavanzo e il rilancio degli investimenti**", in scadenza al 31.12.2024, su espresso indirizzo del Socio, la Società sarà oggetto di una profonda azione riorganizzativa che prevede, presumibilmente a partire dal 1 gennaio 2025, lo scorporo dei servizi di supporto alla gestione del patrimonio a reddito e la ridefinizione delle prestazioni di facility attualmente svolte presso uffici, scuole, impianti sportivi, mercati e cimiteri, ivi incluse le attività di manutenzione, che verranno integrate con prestazioni analoghe al fine di ottimizzare la qualità e la quantità dei servizi alla cittadinanza nei rispettivi ambiti.

In relazione a tali obiettivi, così come espressamente chiesto dal Socio con verbale del 11.12.2023, la Società dovrà predisporre entro il primo semestre 2024 il nuovo piano industriale 2025 – 2030, nonché aggiornare il piano dei fabbisogni del personale in linea con le esigenze dell'amministrazione comunale.

Da tali previsioni economico finanziarie ed organizzative saranno desunte le linee guida per la stesura del nuovo contratto di servizio 2025 – 2030.

Per tali ragioni le massive riduzioni di organico previste nell'anno 2024 ed illustrate nel piano dei fabbisogni di organico 2024 – 2026 in vigore nella società di cui alla determina n. 42 del 6 dicembre 2023, sono compensate parzialmente dal trattamento in servizio del personale oltre il limite dell'età pensionabile fino al 31 dicembre 2024, purché in possesso di piena idoneità psicofisica alla mansione, nonché dal ricorso a prestazioni rese da terzi, così come previsto all'art. 7 comma 1 del contratto di servizio vigente e di cui si è data evidenza nei piani di lavoro formalmente presentati agli uffici comunali competenti.





## Programmazione economica 2024

Il budget annuale 2024 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 e alle 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 e D.G.C. n. 423 del 20.11.2023 di approvazione al PEG 2023-2025, il Comune di Napoli ha confermato per l'annualità 2024, il valore dell'impegno di spesa in favore di Napoli Servizi pari ad Euro 64.072.122 (senza iva), in base al quale è stato possibile procedere alla stima dei ricavi e dei costi da appostare nel documento di programmazione, nel pieno rispetto dei disciplinari di detaglio ai sensi dell'art. 5 del contratto sottoscritto il 08.11.19, considerando la piena saturazione degli importi stanziati nei capitoli di spesa.

### Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2024

La Società ha predisposto per l'anno 2024, quattro documenti di programmazione al fine di consentire il monitoraggio economico e finanziario della Napoli Servizi:

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



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



## Budget economico dei ricavi

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

Con la 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”*. In relazione a quanto disposto da tale articolo contrattuale la società ha dovuto contenere nei cinque anni di contratto i propri costi al fine di salvaguardare l'equilibrio economico finanziario della gestione, intervenendo ove possibile sui costi variabili della produzione e sugli investimenti, alla data attuale limitati al minimo indispensabile.

Solo a titolo esemplificativo si evidenzia che nell'ambito dei corrispettivi attesi, invariabili per tutti i cinque anni, la Società ha dovuto gestire gli incrementi del costo del lavoro conseguenti il rinnovo del CCNL, l'aumento di costo delle materie prime e dei carburanti connesso alla crisi economica internazionale intervenuta dopo l'emergenza Covid.



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 2024 la propria capacità produttiva mediante specifici piani di lavoro in sinergia con i dirigenti *ratione materiae*, ed in coerenza con il DUP 2024 – 2026 di cui alla delibera di G.C. n. 476 del 06.12.2023.

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.

I piani di lavoro evidenziano altresì, così come espressamente previsto dal contratto all'art. 7 comma 1, anche le attività rese da terzi e previste nella propria programmazione gare annuale.

I capitoli di spesa del contratto di servizio definiscono circa il 99% del totale dei ricavi attesi dall'azienda nell'anno.

Ulteriori ricavi previsti nel 2024 fanno riferimento ad attività di manutenzione al patrimonio comunale meglio descritti al successivo paragrafo “altri ricavi”.



### 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 (incluso l'eventuale affidamento a terzi di parte delle prestazioni da svolgere), 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 procede a variazioni di bilancio rimodulando gli impegni di spesa dedicati alla Società a saldi annuali complessivamente invariati.

### Modalità di fatturazione dei corrispettivi e volume produttivo atteso

L'articolo 11, comma 1 del contratto di servizi sottoscritto con il 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, e per i mesi di giugno e dicembre, così come previsto al comma 2 del medesimo articolo, i saldi contabili a congruaglio dei semestri, in coerenza con le rendicontazioni formalmente trasmesse all'amministrazione comunale.

In riferimento agli impegni stanziati di cui alle delibere di G.C. nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 e successivi aggiornamenti - D.G.C n 431 del 07.11.2022 e D.G.C. n. 423 del 20.11.2023, ed in relazione ai piani di lavoro che formalmente sono stati inoltrati dalla società alle direzioni comunali competenti entro il 30 novembre del 2023, si da evidenza nelle tabelle che seguono dell'ammontare del volume produttivo atteso nell'anno 2024 che si attesta essere pari ad euro 63.812.474 (al netto dell'iva), ovvero inferiore rispetto alla disponibilità degli impegni di spesa di soli euro 259.648 (netto iva).

La composizione dei ricavi, così come emerge dai piani di lavoro della Società, considera due fattori rilevanti:

- 1) Il trattamento in servizio di circa 60 lavoratori prevalentemente nei settori della custodia e delle pulizie necessari a compensare i vuoti di organico determinate a tutt'oggi per quiescenze e dimissioni autorizzato dal Socio nell'assemblea del 11.12.2023
- 2) L'affidamento a terzi, così come previsto nella programmazione gare annuale, di parte dei servizi di pulizia, welfare, custodia e vigilanza, oltre che quelli di manutenzione al patrimonio comunale;

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa da DGC n. 423 del 20.11.23 di approvazione PEG e succ. PG/2024 CN. n.51869 del 17.01.24	Volume produttivo atteso per il 2024	Differenza
Servizi di supporto facility management e logistica	133847/01	(a) 12.934.426	(b) 12.785.307	(b-a) 149.120

Determina dell'AU n° 4 del 06.02.2024

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa da DGC n. 423 del 20.11.23 di approvazione PEG e succ. PG/2024 CN. n.51869 del 17.01.24	Volume produttivo atteso per il 2024	Differenza
Servizi di supporto gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	7.418.033	-
Servizi di supporto gestione patrimonio comunale	133847/03	3.934.426	3.934.426	-
Servizi di supporto ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	379.693	-
Servizi di supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.196.721	10.086.198	110.524
Servizi di supporto attività culturali	133847/06	251.639	251.639	-
Servizi di supporto Facility management impianti sportivi	133847/07	3.180.328	3.180.328	-
Servizi di supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	5.532.787	-
Servizi di supporto antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.814	1.611.814	1
Servizi di supporto alla gestione verde della città	133847/10	4.344.262	4.344.245	17
Servizi di supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.459.016	2.459.016	-
Servizi di supporto facility management attività mercati	133847/12	426.240	426.240	11
Servizi di supporto alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	1.554.000	-
Servizi di supporto riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	126.000	-
Servizi di supporto all'arredo urbano	133847/16	414.998	414.998	-
Serv. supporto trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	45.455	45.455	-
Serv. supporto assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.262.295	9.262.295	-
	Totale (netto iva)	64.072.122	63.812.474	259.648

**volume di produzione su base annuale ex DGC 429/19 e succ. DGC n. 431/22 e n. 423/23**

Alla luce della forza lavoro disponibile al 31.12.2023, si rappresenta su base mensile nella tabella che segue, l'ammontare del volume produttivo atteso per il 2024 ripartito per ciascun capitolo di spesa di cui al contratto di servizio:

capitolo di spesa	descrizione voce di spesa	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Tot. 2024 (escl. iva)
133847/01	ricavi per serv. supp. facility/sedi e uffici pubblici	1.073.400	1.045.090	1.097.720	1.071.618	1.085.360	1.083.966	1.086.078	930.363	1.071.618	1.085.798	1.071.871	1.082.425	12.785.307
133847/02	ricavi per serv. supp. gestione tecnica patrimonio comunale	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	7.418.033
133847/03	ricavi per serv. supp. gestione amm.	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	3.934.426
133847/04	ricavi per serv. supporto gestione urp	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	379.693
133847/05	ricavi per serv. supp. attività pubblica istruzione	847.250	856.682	856.682	856.682	879.751	833.613	902.820	602.924	856.682	902.820	856.682	833.613	10.086.198
133847/06	ricavi per serv. supporto attività culturali	21.429	20.793	22.065	20.793	22.065	21.429	22.701	14.645	20.793	22.701	21.429	20.793	251.639
133847/07	ricavi per ser. supp. facility/impianti sportivi	268.003	261.485	270.310	264.017	270.310	266.325	270.766	240.253	263.163	270.766	266.325	268.604	3.180.328







capitolo di spesa	descrizione voce di spesa	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Tot 2024 (escl. iva)
133847/08	ricavi per soc. supp. viabilità ed infrastrutture	512.169	468.507	511.513	470.954	507.812	470.447	457.315	289.022	456.659	482.235	445.168	460.986	5.532.787
133847/09	ricavi per supp. serv. antitabusismo e condono edilizio	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	135.777	124.287	124.287	124.287	124.287	124.287	233.169	1.611.814
133847/10	ricavi per supp. serv. gestione verde	367.014	352.908	371.672	362.160	371.431	366.577	375.608	309.213	362.160	375.608	366.337	363.558	4.344.245
133847/11	ricavi per supp. gestione cimiteri	209.967	203.060	209.649	204.793	211.529	204.451	213.199	173.505	204.793	213.199	206.355	204.517	2.459.016
133847/12	ricavi per att. supp. gestione facility/mercati	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	426.240
133847/14	ricavi per att. supp. gestione pubbliche affissioni	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	1.554.000
133847/15	ricavi per att. supp. accertamenti riscossioni	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	126.000
133847/16	ricavi per supp. att. arredo urbano	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	34.583	414.998
129815/07	ricavi per supporto attiv. assistenza welfare	822.977	784.808	831.904	785.048	859.345	820.093	795.125	311.891	748.689	897.034	821.415	783.966	9.262.295
129815/01	ricavi per supp. att. trasporto a chiamata	4.088	3.638	3.638	3.638	4.088	3.187	4.539	3.638	3.638	4.539	3.638	3.187	45.455
<b>Totale (netto iva)</b>		<b>5.438.367</b>	<b>5.309.039</b>	<b>5.487.223</b>	<b>5.351.771</b>	<b>5.523.761</b>	<b>5.393.648</b>	<b>5.440.221</b>	<b>4.187.522</b>	<b>5.300.262</b>	<b>5.566.770</b>	<b>5.371.289</b>	<b>5.442.601</b>	<b>63.812.474</b>

### volume di produzione su base mensile ex DGC 429/19 e successivi atti integrativi

#### Altri ricavi

In riferimento alla voce "altri ricavi", non rientranti nelle delibere precedentemente indicate, 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 42.923** (netto iva) quale quota residua dell’affidamento alla Napoli Servizi dell’impegno di spesa avente ad oggetto il trasferimento di fondi dal Comune di Napoli per le attività riguardanti *“ il progetto del piano della sicurezza stradale ed interventi di messa in sicurezza delle strade”*, di cui alla D.G.C. n. 372 dell’11.06.2015;
- **Euro 819,00** (netto iva) quale quota residua dell’anno 2024 per attività da realizzare per l’acquistamento 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 245.901** (netto iva) 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;
- **Euro 4.262** (netto iva) per *“le attività di rilievo e di frazionamento catastale delle vasche e dei canali siti alla Via Vicinale Pignatiello sui suolo di proprietà della società Artedil,”* di cui alla determina Dirigenziale n. 2450 del 09.12.2022 di cui alla D.G.C. n. 119 del 17.04.2023;
- **Euro 81.967** (netto iva) per le *“attività di manutenzione straordinaria degli impianti elevatori”* ricadenti, nel Capitolo 201804 art. 11 codice di Bilancio 01.05-2.02.01.04.002 denominato *“manutenzione straordinaria impianti elevatori”*, di cui alla determina dirigenziale n. 1085K/2023/101;
- **Euro 81.961** (netto iva), per *“Ulteriori lavorazioni da eseguirsi nel condominio sociale sito in Vico San Nicola a Nilo n. 5”* di cui alla determina dirigenziale n. 1085K /2023/110.





## Budget economico dei costi

Il Budget dei costi è stato elaborato nel pieno rispetto delle informazioni recepite dai disciplinari tecnici di dettaglio allegati al contratto di servizio sottoscritto tra la Napoli Servizi ed il Comune di Napoli. Nello specifico, il valore complessivo, al netto delle imposte e dell'iva è stimato in **euro 64.190.384** (netto iva) ed è suddiviso così come segue:

### Costi diretti della produzione, imputabili alla convenzione di servizio vigente di cui alla delibera di G.C. n. 429/19

Tali costi pari complessivamente ad Euro 56.642.971 sono imputabili alle voci di spesa più rilevanti di seguito specificate ed al netto del costo del lavoro:

- **acquisto di materiale di consumo pari a complessivi euro 1.494.161 di cui**

prodotti c/acquisti: euro 986.426

vestiario: euro 152.490

D.P.I: euro 169.405

Carburanti: euro 185.840

- **attività di manutenzione e riparazione euro 5.335.124**

Tale stima permetterà di eseguire nell'immediato gli interventi già calendarizzati nell'anno, consentendo una veloce risposta alle richieste manutentive autorizzate dai vari servizi tecnici comunali, ed è pari all'ammontare dei costi per attività manutentive al patrimonio a reddito ed a quello strumentale definito nel disciplinare di settore sottoscritto con il Servizio Tecnico del Comune di Napoli. Nel seguito si fornisce una tabella di sintesi:

Costi per le attività di manutenzione della Napoli Servizi imputabili ai settori produttivi	Costo annuo escluso IVA
Manutenzione immobili F.r.p	2.401.709
Manutenzione immobili non a reddito	397.624
Manutenzione Stadio S. paolo	240.000
Espurghi e fosse settiche	414.615
Manutenzione impianti termici	136.752
Manutenzione del verde	250.000
Manutenzione ascensori	897.436
Manutenzione impianti pubblicitari	25.000
Manutenzione per sottolettura idrica	32.500
Manutenzione arredo urbano	354.699
Attività di manutenzione rimozione abusi Condono	16.648
Attività di manutenzione per prestazioni di terzi PIS	40.000
Manutenzione auto	128.140
<b>Totale (netto iva)</b>	<b>5.335.124</b>




- **prestazioni c/ terzi di custodia e di vigilanza armata euro 1.492.862**

L'importo comprende un residuo impegno di spesa già contrattualizzato nell'ambito di un accordo quadro pluriennale oltre ad una successiva nuova gara da bandire ad inizio 2024 allo scopo di assicurare la prosecuzione di tali servizi presso le strutture istituzionali del Comune di Napoli così come previsto nel piano di lavoro;

- **canoni di locazione e noleggio euro 252.828**

Tale valore è stato stimato in considerazione della flotta aziendale esistente alla data di redazione del documento previsionale (tenuto conto dell'adeguamento dell'indice ISTAT della variazione dei prezzi al consumo), nonché in considerazione delle necessità del settore PIS e Protezione civile di poter eseguire nell'immediato gli interventi manutentivi stradali previsti dal disciplinare di comparto;

- **premi assicurativi**

euro 216.620 (imputabili a responsabilità c/terzi ed assicurazioni per automezzi)

### **Costi diretti della produzione derivanti da altri impegni di spesa non rientranti nella delibera G.C. n. 429/19**

Tali costi pari complessivamente ad Euro 447.834 sono imputabili ai progetti di seguito indicati:

- implementazione software propedeutici alla realizzazione del "piano della sicurezza stradale", di cui alla D.G.C. n. 372 dell'11.06.2015 pari ad euro 93.208;
- accatastamento e redazione certificato Ape "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 pari ad euro 701,00;
- "manutenzione e il recupero ad uso abitativo degli immobili confiscati alla criminalità organizzata" pari ad euro 210.172,00 di cui alla determina di impegno n. 23 del 29.09.2021
- "rilievo e di frazionamento catastale delle vasche e dei canali siti alla Via Vicinale Pignatiello", pari ad euro 3.643 (netto iva) di cui alla determina Dirigenziale n. 2450 del 09.12.2022;
- "manutenzione straordinaria degli impianti elevatori" pari ad euro 70.057 di cui alla determina dirigenziale n. 1085K/2023/101;
- "ulteriori lavorazioni da eseguirsi nel condominio sociale in Vico San Nicola a Nilo n. 5" pari ad euro 70.052 di cui alla determina dirigenziale n. 1085K/2023/110.

### **Costi di struttura**

Tali costi pari complessivamente ad Euro 7.099.578 escl IVA, sebbene non contribuiscano direttamente alla creazione del volume produttivo aziendale, sono comunque necessari ed indispensabili al funzionamento complessivo dell'impresa e all'efficace svolgimento delle prestazioni contrattualizzate con il Comune di Napoli.







Nel seguito si evidenziano le voci di spesa di maggior rilievo al netto del costo del lavoro:

- **Compensi organi societari e revisori contabili pari a complessivi euro 241.163, di cui** euro 63.000 per compenso al Collegio Sindacale così come indicato nel verbale di assemblea del socio del 30.07.2021; euro 23.000 per compenso all'Organismo di Vigilanza nominati con determina A.U. n. 44 del 03.09.2021 e successiva determina A.U. n. 21 del 04.07.2023; euro 49.163 per compenso alla Società di Revisione ex art. 2409 bis c.c. e relativo Dlgs 39/2010 per il triennio 2022-2023-2024 (RDO Mepa 3493504); euro 106.000 quale compenso e premialità per l'AU giusta nomina con D.S. del Comune di Napoli (DESIN/2019/0000212) del 31.07.19;
- **Canoni di assistenza per servizi informatici euro 285.056;**
- **Conferimento incarichi esterni** euro 46.800 in ambito civile, amministrativo, penale, lavoro e fiscale come da giusta determina A.U. n. 35 del 27.10.2023 relativa all' annualità 2024 così come già indicato all'art. 2.3 del regolamento applicativo aziendale;
- euro 214.400 per prestazioni e adempimenti relativi a contenziosi in ambito giuslavoristico e prestazioni legate a contenzioso penale/civile ed amministrativo;
- **Premi assicurativi** euro 63.596 per premi assicurativi vari, quali polizze stipulate contro infortuni, polizze rischio Covid ed altre;
- **Rete telefonica fissa e mobile** euro 165.000 per costi afferenti la rete telefonica aziendale/ telefonia mobile.

## Costo del lavoro

### Componenti di costo

Il costo del personale è stimato in **Euro 47.803.876** ed è composto dalle seguenti voci:

- retribuzioni dirette ed accessorie e relativi oneri contributivi per complessivi **euro 47.714.567**. L'importo stimato, è stato calcolato su base mensile, per qualifiche e livelli di inquadramento professionale, applicando per ciascuna unità lavorativa ivi allocata, il monte ore teorico previsto per l'anno 2024 ed il relativo costo standard tab 6);
- nell'ambito delle retribuzioni sopra esposte è altresì inclusa l'indennità lorda pari ad euro 10.000, conferita al Direttore Generale con determina n. 5 del 19.02.21e successiva proroga;
- oltre alle retribuzioni dirette ed indirette, è esposta nel budget la stima delle retribuzioni per incarichi professionali pari ad **Euro 89.309** così come previsto al comma 2, dell'art. 45 del Codice dei contratti pubblici di cui al Dlgs 36/23, approvato con disposizione del Direttore Generale n. 48 del 21.09.23;

La stima del costo del lavoro considera le seguenti variabili:

1. applicazione degli incrementi retributivi previsti dal rinnovo del CCNL sottoscritto dalle Parti Sociali il 08.06.21 a partire da luglio 2021 nonché eventuali ulteriori adempimenti contrattuali;
2. gli effetti dell'accordo sindacale del 28 dicembre 2023 che prevede la proroga al 31 dicembre 2024 del fondo salariale incentivante di cui all'art. 3 del CCNL approvato con verbale di accordo sindacale del 30 dicembre 2019 e pari a complessivi 1.315.000 euro;
3. proroga degli accordi sindacali di II livello 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, cimiteri 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 5,50/giorno) a titolo di corresponsione delle attività specialistiche dichiarate nel disciplinare di settore;
4. assunzione di personale appartenente a categorie protette, (all'art.1 legge 68/99) a tempo determinato e fino al 31.12.2024, per 9 unità di cui 6 unità di III livello operaio e 3 unità di IV livello impiegato, oltre l'assunzione di 4 impiegati di V livello (art. 18 legge 68/99), previa convenzione sottoscritta nel mese di ottobre 2022 con l'ufficio di collocamento mirato della Regione Campania;

#### Organico 2024

Livello (CCNL)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
Liv. III/op	588	583	580	575	570	570	568	568	568	568	567	567	573
Liv. IV/op	120	120	117	120	125	123	123	123	123	119	120	120	121
Liv. V/op	189	189	188	188	187	188	188	188	188	187	187	187	188
Liv. IV/op OSA PT	178	177	177	177	177	178	178	178	178	178	177	177	178
Liv. III/imp	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Liv. IV/imp	12	12	12	12	12	12	12	12	12	15	15	15	13
Liv. V/imp	78	78	78	77	77	77	75	75	76	77	77	77	77
Liv. VI/imp	135	135	134	134	134	134	135	135	135	135	134	134	135
Liv. VII/imp	61	60	60	60	60	60	61	61	61	61	61	61	61
Liv. Quadro	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
Liv. Dirigente	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>Totale</b>	<b>1.375</b>	<b>1.368</b>	<b>1.360</b>	<b>1.357</b>	<b>1.356</b>	<b>1.356</b>	<b>1.354</b>	<b>1.354</b>	<b>1.355</b>	<b>1.354</b>	<b>1.352</b>	<b>1.352</b>	<b>1.358</b>



### Costo del lavoro per inquadramento professionale CCNL

Livello (CCNL)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
Liv. III/op	1.528.338	1.469.953	1.452.318	1.516.386	1.442.275	1.433.905	1.448.382	945.579	1.411.051	1.458.880	1.501.806	1.454.832	17.063.705
Liv. IV/op	347.515	336.418	330.840	365.889	384.672	348.065	349.619	238.215	354.153	343.058	357.905	352.084	4.108.433
Liv. V/op	579.712	555.190	548.217	582.312	544.159	548.014	551.454	379.844	536.613	545.458	565.587	565.774	6.502.334
Liv. IV/op OSA PT	445.016	450.002	435.473	451.948	430.899	428.941	391.141	233.770	436.803	440.343	456.699	424.089	5.025.123
Liv. III/imp	3.577	3.508	3.332	3.579	3.620	3.367	3.613	2.231	3.519	3.644	3.678	3.439	41.109
Liv. IV/imp	32.757	34.157	33.578	34.343	34.088	34.733	34.138	26.416	32.705	43.120	43.589	40.226	423.852
Liv. V/imp	293.647	262.926	260.633	266.805	254.224	253.707	246.939	181.942	245.764	258.534	260.624	259.384	3.045.129
Liv. VI/imp	594.719	537.992	524.767	553.074	522.161	525.795	524.779	366.180	519.787	537.701	555.705	540.351	6.303.013
Liv. VII/imp	330.643	319.771	302.532	320.391	305.035	307.973	311.035	206.414	303.990	311.375	327.428	308.792	3.655.378
Liv. Quadro	90.307	90.007	85.857	91.857	89.260	109.380	85.727	61.535	88.462	90.702	92.491	89.155	1.064.739
Liv. Dirigente	39.456	40.774	41.270	41.425	42.893	40.790	40.818	28.729	41.287	41.664	43.523	39.124	481.753
<b>Totale</b>	<b>4.285.687</b>	<b>4.100.697</b>	<b>4.018.818</b>	<b>4.228.010</b>	<b>4.053.285</b>	<b>4.034.671</b>	<b>3.987.646</b>	<b>2.670.856</b>	<b>3.974.134</b>	<b>4.074.477</b>	<b>4.209.036</b>	<b>4.077.250</b>	<b>47.714.567</b>

Note: la tabella non contiene la stima dei costi per incarichi professionali pari ad euro 89.309

### Ore produttive medie anno 2024

Livello (CCNL)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Media
Liv. III/op	141	136	158	129	152	144	144	75	135	149	140	125	1.628
Liv. IV/op	135	133	158	134	153	143	142	80	138	151	139	129	1.634
Liv. V/op	151	142	160	139	154	147	145	85	140	149	142	135	1.689
Liv. IV/op OSA PT	105	116	141	100	131	122	105	48	118	133	116	97	1.332
Liv. III/imp	131	149	155	136	82	147	140	74	141	152	136	106	1.548
Liv. IV/imp	126	133	157	105	152	139	131	87	124	141	120	105	1.520
Liv. V/imp	141	135	156	116	148	137	130	89	127	145	131	111	1.566
Liv. VI/imp	140	137	160	122	150	140	130	85	135	151	140	119	1.610
Liv. VII/imp	134	134	159	118	145	133	119	82	125	144	141	114	1.548
Liv. Quadro	110	121	134	99	133	113	101	72	116	134	119	100	1.351
Liv. Dirigente	129	97	165	129	155	137	144	89	136	148	149	112	1.589



### Costo orario standard anno 2024 €/ora

In relazione al costo stimato ed alle ore produttive (ore di effettiva presenza in servizio) stimate nell'anno 2024 il costo orario standard per livello di inquadramento professionale risulta dal seguente prospetto:

Livello (CCNL)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Liv. III/op	18,42	18,54	15,89	20,39	16,61	17,45	17,69	22,27	18,42	17,25	18,88	20,56
Liv. IV/op	21,52	21,08	17,94	22,79	20,15	19,73	19,97	24,12	20,94	19,05	21,52	22,72
Liv. V/op	20,25	20,73	18,27	22,30	18,95	19,77	20,16	23,87	20,45	19,56	21,29	22,39
Liv. IV/op OSA PT	23,79	21,94	17,40	25,50	18,60	19,78	20,85	27,20	20,85	18,56	22,34	24,76
Liv. III/imp	27,34	23,60	21,56	26,35	44,29	22,86	25,82	30,35	25,05	23,93	27,03	32,35
Liv. IV/imp	21,66	21,47	17,78	27,16	18,69	20,83	21,64	25,35	21,91	20,45	24,27	25,63
Liv. V/imp	26,72	25,06	21,36	29,85	22,31	24,02	25,40	27,40	25,46	23,12	25,81	30,30
Liv. VI/imp	31,52	29,10	24,54	33,71	25,94	27,99	29,90	31,99	28,47	26,43	29,55	33,79
Liv. VII/imp	40,52	39,63	31,66	45,08	35,15	38,65	42,72	41,47	40,00	35,56	37,95	44,48
Liv. Quadro	74,81	67,49	58,38	84,07	61,19	88,12	76,99	77,96	69,23	61,68	70,40	81,41
Liv. Dirigente	153,13	210,81	124,94	161,13	138,48	149,19	141,44	160,58	151,79	140,60	146,21	175,37

### Buoni Pasto

Il costo dei buoni pasto, stimato in Euro 2.080.227 (oltre iva), desunto in considerazione dell'organico in forza al 31.12.2024, dovrà coprire i fabbisogni della società al 31.12.2024, allorché avrà termine la Convenzione di Servizio con il Comune di Napoli. L'importo, è stato determinato in considerazione del valore nominale dei buoni pasto che si attesta essere pari ad euro 8,00, sul quale è stato applicato l'attuale sconto del 13,40%. Il costo singolo di acquisto dei tickets al netto dello sconto è pari ad euro 6,93.

### Ammortamenti

Il calcolo degli ammortamenti considera la quota di ammortamento derivante da investimenti realizzati negli anni precedenti nonché la stima degli ammortamenti inerenti gli investimenti che la società intende realizzare nell'anno 2024. L'importo complessivo risulta pari ad euro 440.571 suddivisi in:

	Quote ammortamento anni precedenti	Quote di ammortamento anno 2024	totale
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>			
0023/200 Software	29.588,07	1.500	31.088,07
0023/300 Altri oneri pluriennali	-	-	-
0023/400 Opere murarie in locali di terzi	151.107,46	15.124	166.231,46
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>			
0024/100 Edifici e costruzioni leggere	84.010,08	-	84.010,08
0024/200 Imp.	281,25	375	656,25

Determina dell'AU n° 4 del 06.02.2024







	Quote ammortamento anni precedenti	Quote di ammortamento anno 2024	totale
0024/400			
0024/500	18.336,75	18.366	36.703,06
0024/600	4.729,05	3.561	8.290,05
0024/700	77,75		77,75
0024/800	69.193,99	5.700	74.893,99
0024/900			
<b>Importo totale ammortamenti</b>	<b>3.120,00</b>	<b>35.500</b>	<b>38.620,00</b>
	<b>360.444,40</b>	<b>80.126</b>	<b>440.570,71</b>

## Conto economico previsionale anno 2024

### Dettaglio dei costi e dei ricavi stimati per ogni trimestre al netto delle imposte

DESCRIZIONE CONTO	Budget I Trimestre 2024	Budget II Trimestre 2024	Budget III Trimestre 2024	Budget IV Trimestre 2024	Totale Budget 2024
corrispettivi	114.459	114.459	114.459	114.459	457.836
corrispettivi per canoni delib.429 del 30.09.19	16.234.629	16.234.181	14.928.006	16.380.659	63.812.474
rimborso costi	12.500	12.500	12.500	12.500	50.000
<b>Totale ricavi a)</b>	<b>16.361.588</b>	<b>16.396.139</b>	<b>15.054.965</b>	<b>16.507.618</b>	<b>64.320.310</b>
prodotti c/ acquisti	249.909	249.869	245.469	249.119	994.366
vestiario c/ acquisti	38.273	38.273	38.273	38.273	153.090
d.p.i. c/ acquisti	42.577	42.751	42.051	42.677	170.057
spese manutenzione e riparazione	1.436.954	1.436.454	1.432.454	1.436.454	5.742.318
manutenzionc autoveicoli	33.725	33.725	33.725	38.905	140.080
canoni assistenza	72.764	72.764	72.764	72.764	291.056
prestazioni varie	331.057	487.057	487.057	487.057	1.792.230
spese di vigilanza	373.966	373.966	373.966	373.966	1.495.862
premi assicurativi diversi	70.054	70.054	70.054	70.054	280.216
buoni pasto	580.284	544.975	399.875	555.093	2.080.227
prestazioni professionali	11.450	11.450	10.450	13.450	46.800
spese legali e notari	7.750	7.750	7.750	8.750	32.000
compensi organi societari e revisione bilancio	60.291	60.291	60.291	60.291	241.163
consulenze professionali	21.000	21.000	21.000	22.000	85.000
prestazioni e adempimenti inderogabili	266.022	261.956	221.456	260.956	1.010.389
utenze	11.625	11.625	11.625	11.625	46.500
telefoni e fax	41.250	41.250	41.250	41.250	165.000
carburanti e lubrificanti	48.085	48.085	48.085	48.085	192.340
fitti passivi	16.500	16.500	16.500	16.500	66.000
canoni locaz e. noleg. e leasing	70.451	70.523	66.523	70.523	278.019
salari e stipendi	12.427.529	12.338.293	10.654.963	12.383.091	47.803.876
formazione personale	9.679	9.679	9.679	9.689	38.727
altri oneri del personale	650	650	650	650	2.600
amm. software	7.772	7.772	7.772	7.772	31.088
ammortam. spese plurienn. diverse	41.558	41.558	41.558	41.558	166.231
ammortamento fabbricati	21.003	21.003	21.003	21.003	84.010
ammortamento impianti	164	237	164	237	803
ammortamento attrezzature	9.091	9.131	9.091	9.131	36.444
ammortamento mobili ed arredi	2.098	2.103	2.098	2.103	8.403





DESCRIZIONE CONTO	Budget I Trimestre 2024	Budget II Trimestre 2024	Budget III Trimestre 2024	Budget IV Trimestre 2024	Totalc Budget 2024
ammortamento macch. elettr. uff.	18.743	18.743	18.743	18.743	74.972
ammortamento automezzi	9.655	9.655	9.655	9.655	38.620
accantonamento rischi su vertenze legali	0	0	0	0	30.000
cancelleria	6.880	6.880	6.780	11.588	32.128
spese di trasporto	5.500	5.500	5.500	5.500	22.000
garage parcheggi e pedaggi	925	925	925	925	3.700
spese postali	49.750	45.750	43.750	45.750	185.000
spese smaltimento rifiuti	25.250	25.250	25.250	25.250	101.000
spese bolli	63	63	63	63	250
spese pubblicazioni sociali	375	375	375	375	1.500
spese penali, multe e sanzioni	500	500	500	500	2.000
sanzioni tributarie e previdenziali	6.250	6.250	6.250	6.250	25.000
agio di riscossione	0	100	0	0	100
tari	13.971	13.971	13.971	13.971	55.884
diritti camerali	750	750	750	750	3.000
tasse possesso autoveicoli	2.652	2.652	2.652	2.653	10.610
tassa concessione governativa	0	516	0	0	516
i.m.u.	0	14.123	0	14.123	28.246
imposte di registro	6.616	6.616	6.616	6.616	26.464
interessi passivi vari	14.500	14.500	14.500	14.500	58.000
commissioni bancarie e factoring	4.125	4.125	4.125	4.125	16.500
<b>Totale costi b)</b>	<b>16.470.035</b>	<b>16.507.988</b>	<b>14.607.999</b>	<b>16.604.361</b>	<b>64.190.384</b>
<b> margine a - b al netto delle imposte</b>	<b>-108.447</b>	<b>-111.849</b>	<b>446.965</b>	<b>-96.743</b>	<b>129.926</b>

Conto economico previsionale al 31.12.2024 comprensivo del calcolo delle imposte

	Budget 2024	Inc.za %
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.812.474	
5) altri ricavi e proventi	507.836	
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>64.320.310</b>	
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.509.853	2,3%
7) per servizi	13.799.267	21,5%
8) per godimento di beni di terzi	344.019	0,5%
9) per il personale	47.806.476	74,3%
10) ammortamenti e svalutazioni	440.571	0,7%
11) variazioni delle rimanenze	-	0,0%
12) accantonamenti per rischi	30.000	0,0%
14) oneri diversi di gestione	185.699	0,3%
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>64.115.884</b>	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>204.426</b>	<b>0,3%</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
16) oneri finanziari	74.500	0,1%
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
Totale proventi e oneri finanziari	74.500	0,1%
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>129.926</b>	
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	36.249	0,1%
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>93.677</b>	<b>0,1%</b>



## Analisi costi e ricavi

Dal confronto tra costi e ricavi, emerge un margine complessivo positivo pari ad Euro 93.677 (netto iva), 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.

### Sintesi budget economico 2024 e confronto con stanziamenti comunali (importi non ivati)

Attività	Capitolo di spesa	Impegni di spesa da DGC n. 423 del 20.11.23 di approvazione PEG e succ. nota PG/2024 CN. n.51869 del 17.01.24	Volume produttivo atteso per il 2024	Costi diretti	% di ribaltamento dei costi indiretti	Costi indiretti	Costo totale	Margine
Servizi di supporto facility management e logistica	133847/01	12.934.426,23	12.785.307	12.206.858	20,04%	1.422.454	13.629.312	-844.005
Servizi di supporto gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.032,79	7.418.033	6.495.712	11,62%	825.307	7.321.019	97.013
Servizi di supporto alla gestione patrimonio comunale	133847/03	3.934.426,23	3.934.426	3.475.691	6,17%	437.732	3.913.423	21.003
Supporto amministrativo alla gestione dell'U.R.P.	133847/04	379.692,62	379.693	389.456	0,60%	42.243	431.700	-52.007
Servizi di supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.196.721,31	10.086.198	8.199.795	15,81%	1.122.159	9.321.954	764.244
Servizi di supporto attività culturali	133847/06	251.639,34	251.639	269.575	0,39%	27.997	297.572	-45.932
Servizi di supp. facility management impianti sportivi	133847/07	3.180.327,87	3.180.328	2.770.479	4,98%	353.833	3.124.312	56.016
Servizi di supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.786,89	5.532.787	4.983.300	8,67%	615.561	5.598.860	-66.073
Servizi di supporto antiabusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813,11	1.611.814	1.422.605	2,53%	179.325	1.601.930	9.884
Servizi di supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.262,30	4.344.245	3.378.269	6,81%	483.327	3.861.596	482.649
Servizi di supporto gestione cirimciti cittadini	133847/11	2.459.016,39	2.459.016	2.346.927	3,85%	273.583	2.620.510	-161.493
Servizi di supp. facility management attività mercati	133847/12	426.229,51	426.240	454.441	0,67%	47.422	501.864	-75.623
Servizi di supporto alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000,00	1.554.000	1.205.032	2,44%	172.893	1.377.925	176.075
Servizi di supporto riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000,00	126.000	179.383	0,20%	14.018	193.402	-67.402
Servizi di supporto arredo urbano	133847/16	414.998,11	414.998	482.656	0,65%	46.171	528.827	-113.829
Serv. supporto trasporto a chiamata - persone disabili	129815/01	45.454,55	45.455	-	0,07%	5.057	5.057	40.398
Servizi di supporto assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.262.295,08	9.262.295	8.382.794	14,51%	1.030.494	9.413.288	-150.993
<b>Totale</b>		64.072.122,33	63.812.474	56.642.971	100,00%	7.099.579	63.742.550	69.925
Altre delibere			457.836	447.834			447.834	10.002
Rimborso costi			50.000					50.000
<b>Totale</b>			64.320.310	57.127.055	100%	7.099.579	64.226.633	93.677



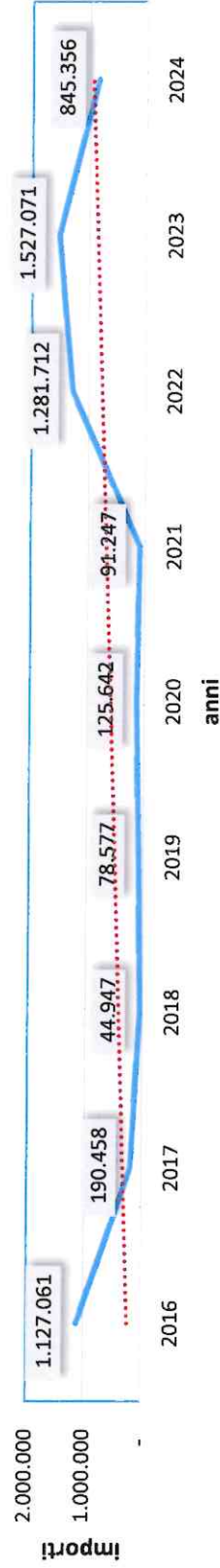
## Budget degli investimenti

La Società ha predisposto il budget degli investimenti, 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 documento è stato elaborato in relazione a possibili riorganizzazioni delle linee produttive per effetto del contratto di servizio in scadenza al 31.12.2024.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
software	285.629	27.675	31.925	44.345	10.875	5.487	166.600	595.600	15.000
manutenzione su beni di terzi	59.586	15.464	-	-	-	-	52.845	60.000	120.992
impianti	50.716	1.376	1.227	-	-	3.750	7.500	5.000	5.000
attrezzature	109.933	51.019	4.955	14.086	55.545	28.013	288.817	321.671	244.884
arredi	20.918	-	260	1.579	4.721	152	43.450	52.800	47.480
macchine elettroniche	111.120	50.954	6.580	18.567	38.901	53.845	337.500	52.000	57.000
auto	335.592	1.105	-	-	-	-	15.000	-	-
automezzi	153.567	42.865	-	-	15.600	-	370.000	440.000	355.000
	<b>1.127.061</b>	<b>190.458</b>	<b>44.947</b>	<b>78.577</b>	<b>125.642</b>	<b>91.247</b>	<b>1.281.712</b>	<b>1.527.071</b>	<b>845.356</b>

Investimenti dal 2016 al 2024





## Budget di tesoreria dell'anno 2024

### 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 possibilità di far ricorso, ai sensi dell'art. 4 del contratto, per un periodo di pari durata, alla procedura di ripetizione dei lavori e dei servizi analoghi, fatta salva la necessità di effettuare le verifiche di congruità economica.

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 potrebbe comportare 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.

Il Responsabile del contratto con nota n. PG/2024/51869 del 17/01/2024, ha provveduto a comunicare, così come rilevati dal sistema di contabilità dell'Ente, gli stanziamenti a favore della Napoli Servizi per l'esercizio finanziario 2024 ed inoltre il dirigente del servizio gestione amministrativa del patrimonio con determina n. 1 del 12.01.2024, a seguito di errata mancata annotazione nell'Esercizio 2024 di cui alla Determinazione Dirigenziale nr. 39 del 01/10/2019 – I.G. 1715/2019, ha provveduto ad impegnare sul Bilancio Esercizio Provvisorio 2024 in favore della Società l'importo di Euro 4,8 milioni (iva compresa) – Capitolo 133847 art. 3 - Esercizio 2024. Inoltre la Società è beneficiaria di ulteriori stanziamenti per la realizzazione di progetti che esulano dal contratto originario di cui alla ex DGC 429/19. In corrispondenza della tab. 1) e tab. 2) si riportano gli impegni a favore della Società.

All'uopo si evidenzia che la Società, a seguito della condivisione dei piani di lavoro 2024, 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, per rispondere in maniera efficace ed efficiente ai nuovi e/o rivisitazione degli obiettivi strategici dell'Amministrazione Comunale.

**Tab.1- impegni di spesa anno 2024**

Attività	Capitolo di spesa	Ex DGC 429/19	Impegni 2024 (*)
Serv. supp. facility management e logistica	133847/01	18.006.297,70	15.780.000,00
Serv. supp. gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	9.050.000,00	9.050.000,00
Serv. supp. gestione patrimonio comunale	133847/03	4.800.000,00	4.800.000,00
Serv. supp. ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	463.225,00	463.225,00
Serv. supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.500.000,00	12.440.000,00
Serv. supporto attività culturali	133847/06	307.000,00	307.000,00
Serv. supp. facility management impianti sportivi	133847/07	3.480.000,00	3.880.000,00
Serv. supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	6.750.000,00	6.750.000,00
Serv. supp. antiabusivismo e condominio edilizio	133847/09	1.966.412,00	1.966.412,00
Serv. supporto gestione verde della città	133847/10	5.300.000,00	5.300.000,00
Serv. supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	3.000.000,00	3.000.000,00
Serv. supp. facility management attività mercati	133847/12	520.000,00	520.000,00
Serv. supp. attività pubbliche affissioni	133847/14	1.895.880,00	1.895.880,00
Serv. supp. riscossione delle relative entrate	133847/15	153.720,00	153.720,00
Serv. supp. arredo urbano	133847/16	-	506.297,60
Serv. supp. trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	50.000,00	50.000,00
Serv. supp. assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	11.920.000,00	11.300.000,00
<b>Totale ivato</b>	<b>Totale ivato</b>	<b>78.162.534,70</b>	<b>78.162.534,70</b>

(\*) nota n. PG/2024/51869 del 17.01.2024

**Tab. 2- impegni per progetti speciali**

Determinazione dirigenziale	Oggetto dell'affidamento	Importo Ivato
n. 1085K/2023/110 (impegno) 1085K/2023/102 (PEG) del 15.12.23	riqualificazione di San Nicola al Nilo, 5	99.992,69
n. 1085K/2023/101	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	100.000
n. 22 del 15/11/2023	lavori di rifacimento della fogna recipiente le acque di scarico presente nelle palazzine di via Croce di Piperno n.3 a Soccavo	148.703,72
n. 1085K/2023/23 del 25/09/2023	Lavori di messa in sicurezza Galleria Principe di Napoli lungo via Pessina	103.722,58
n. 23 del 29.9.21	Manutenzione e recupero beni confiscati	300.000

Determina dell'AU n° 4 del 06.02.2024



Determinazione dirigenziale	Oggetto dell'affidamento	Importo ivato
n. 36 del 30.12.20	Taverna del Ferro	568.938,34
DGC 119 del 20.04.2023	attività di Rilievo e frazionamento catastale vasche e canali siti alla Via Vicinale Pignatiello su suoli proprietà della società Artedil	5.200
n. 42 del 24.12.19	Piazza della Socialità	232.881,29

Tab. 3 – dettaglio degli incassi (Euro/000)

Oggetto	Atti di impegno	Flussi di entrata (senza iva)
Contratto ordinario (anno 2024 e precedenti)	Fx DGC 429/19	57.532
Riqualificazione Via S. Nicola al Nilo	d.d. n. 1085K/2023/110	81
Man. Straord. Imp. elevatori	d.d. n. 1085K/2023/101	82
via Croce di Piperno n.3 a Soccavo	d.d. n. 22 del 15/11/2023	121
Gall. Principe via Pessina	d.d. n. 1085K/2023/23 del 25/09/2023	85
Man. e recupero beni confiscati	d.d. n. 23 del 29.9.21	246
Taverna del Ferro	d.d. n. 36 del 30.12.20	31
fraz. Catast. Via Vicinale Pignatiello	DGC 119 del 20.04.23	4
Accatast.to edificio Medicina	d.d. n. 7 del 02.03.21	6
Piazza della Socialità	d.d. n. 42 del 24.12.19	161
<b>Totale</b>		<b>818</b>

### Uscite (Euro/1000)

#### PERSONALE

- Le uscite ipotizzate relative al costo del personale previste per l'anno 2024 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 6,93 al netto dello sconto del 13,40% (Procedura Consip B10 aggiudicata in favore di DAY Ristorervice). La società nel corso del 2023 a causa dell'esaurimento dei buoni pasto relativi alla ex procedura Consip (ENDERED), ha sospeso l'erogazione dal mese di giugno 2023. A tal riguardo, al fine di garantire l'erogazione dei buoni pasto ai dipendenti e nell'attesa della nuova procedura di gara, ha provveduto a sottoscrivere un affidamento pari ad Euro 140.000 per la fornitura di complessivi 19.885 buoni pasto elettronici i quali sono stati erogati nel mese di dicembre 2023, inoltre in data 27.11.2023 è stata attivata su Mepa, la nuova convenzione lotto 9 (quota 1) buoni pasto per la regione Campania, aggiudicata a Day Ristorervice SpA. La Società con nota n. pr. 88817/23 del 30.11.23 ha provveduto a definire i tempi e le modalità di distribuzione a tutti i dipendenti aventi diritto, la distribuzione dei buoni pasto arretrati secondo la seguente tempistica:

- I consegna: competenze del mese di dicembre + 40% dei buoni pasto arretrati;
- II consegna: competenze del mese di gennaio + 40% dei buoni pasto arretrati;
- III consegna: competenze del mese di febbraio + 20% dei buoni pasto arretrati.



## SERVIZI

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.

Giova evidenziare che il documento contempla la transazione con un ex dirigente della Elpis Srl in liquidazione e che a seguito della sentenza della Corte di Appello in data 13.09.2023, è stata proposta una soluzione transattiva che prevede il pagamento di una somma netta di Euro 750.000,00 a carico delle parti appellate in solido, riservando le parti, di formulare adesione o meno alla proposta della Corte entro il 13.12.2023. Tale data è stata successivamente prorogata al 28.02.24. In ragione della richiesta del Giudice di Corte di Appello, la Società si è dotata di un parere *proveritate* sul rischio di soccombenza nel caso in cui la Società non aderisca alla proposta transattiva. Dal parere è emersa la mancanza di inopportunità per la Napoli Servizi a non sottoscrivere la proposta transattiva stante l'acclarata responsabilità solidale accertata, allo stato attuale, dalla corte di Appello in capo alla società acquirente. A seguito di numerose riunioni convocate presso la sede del Comune di Napoli e considerato l'impatto di una sentenza favorevole alle ragioni dell'istante, la Napoli Servizi S.p.A. e la Elpis s.r.l. in liquidazione, in mancanza di appositi indirizzi da parte del Socio, si è giunti alla sottoscrizione di un accordo transattivo tra Napoli Servizi ed Elpis in liquidazione al fine di condividere l'entità e le modalità di ripartizione interna delle somme da corrispondere all'ex dirigente della Elpis. L'accordo transattivo prevede la partecipazione anche della ex Elpis Società con conseguente esborso per la Napoli Servizi di Euro 480.000. Il suddetto esborso in considerazione del fatto che Napoli Servizi, ritenendosi esente da profili di solidarietà passiva, ritiene di qualificare l'esborso previsto quale anticipazione per conto di Elpis in liquidazione.

## IMPOSTE E TASSE

La voce comprende pagamento dei tributi locali, delle tasse e delle imposte.

## Conclusioni

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 5.602.

	Saldo banca iniziale	9.389
<b>Entrate</b>		
Contratto ex DGC 421/19		57.532
altre delibere		817,7
Rimborsi		138
<b>totale entrate</b>		<b>58.488</b>
<b>Uscite</b>		



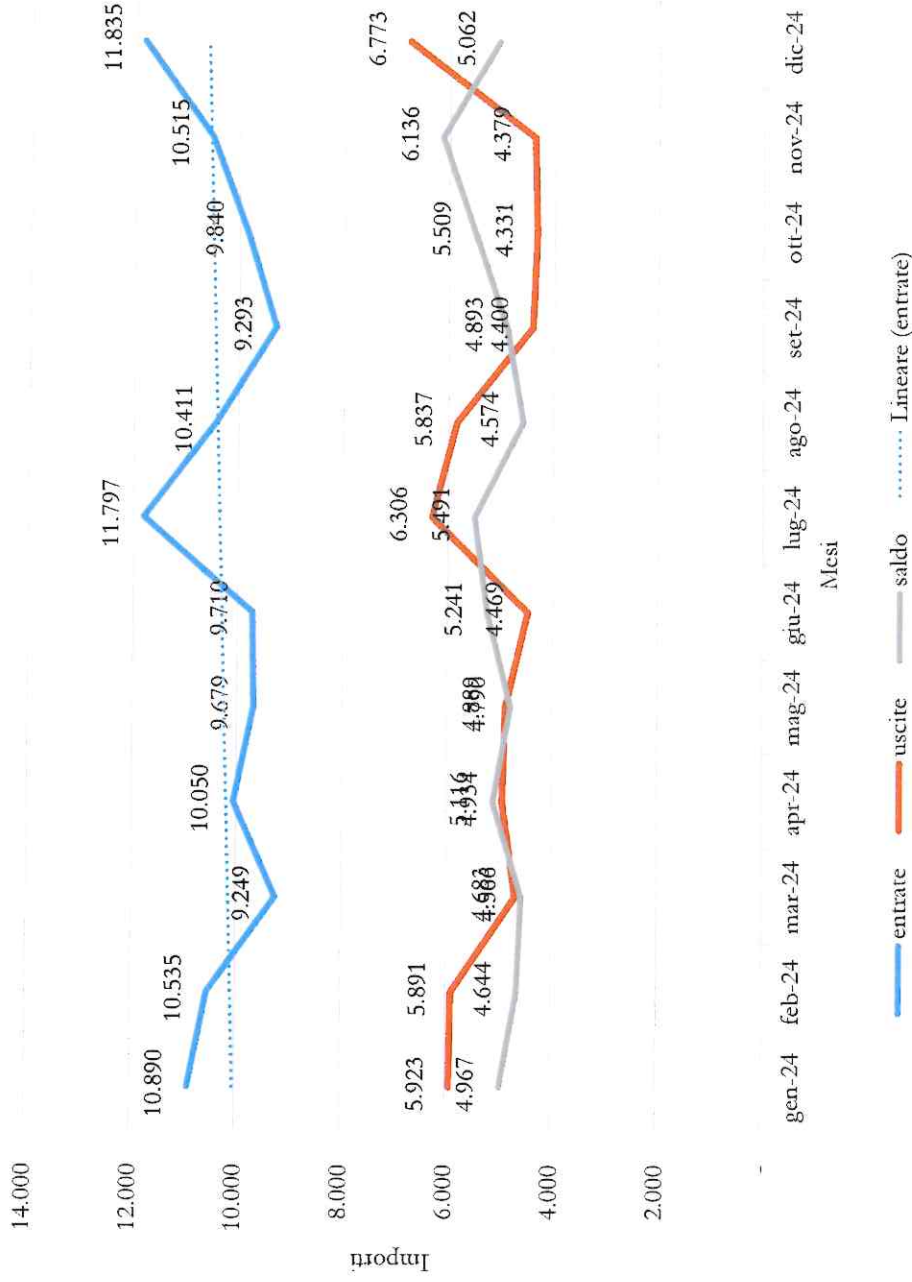




Personale	51.293
Servizi	11.381
Imposte e tasse	113
commissioni banche	28
<b>totale uscite</b>	<b>62.815</b>
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>5.062</b>

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

Andamento dei flussi



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 sopprimere ad eventuali ritardi nell'erogazione di risorse finanziarie da parte dell'Amministrazione Comunale.





	(Euro/000)											
	gen-24	feb-24	mar-24	apr-24	mag-24	giu-24	lug-24	ago-24	set-24	ott-24	nov-24	dic-24

<b>Saldo banca iniziale</b>	9.389	4.967	4.644	4.566	5.116	4.790	5.241	5.491	4.574	4.893	5.509	6.136	9.389
-----------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

<b>Gestione operativa</b>	1.416	5.565	4.555	5.279	4.555	4.917	6.544	4.917	4.555	4.862	4.917	5.450	57.532
---------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

<b>Cash in</b>	81												81
Prestazioni di servizio contratto rep. 2270 (ex DGC 429/19)										82			82
Altre determinate di impegno													
Riq.ne di San Nicola al Nilo, 5 - d.d. n. 1085K/2023/110													
Man. Straord. Imp. elevatori - d.d. n. 1085K/2023/101													
via Croce di Piperno n.3 a Soccavo - d.d. n. 22 del 15/11/2023				121									121
Gall. Principe via Pessina - d.d. n. 1085K/2023/23 del 25/09/2023											85		85
Man. e recupero beni confiscati - d.d. n. 23 del 29.9.21												246	246
Taverna del Ferro d.d. n. 36 del 30.12.20			31										31
fraz. Catastr. Via Vicinale Pignatello - DGC 119 del 20.04.23					4								4
Accatasto edificio Medicina - d.d. n. 7 del 02.03.21			6										6
Piazza della Socialità d.d. n. 42 del 24.12.19									161				161
<b>Totale</b>	-	-	37	202	4	-	-	-	161	82	85	246	818

<b>c. Contributo in c/esercizio ed altre entrate</b>													
Canche elettive			10										10
Rimborsi Inail	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36
Altri incassi / storno	82												82
<b>Totale</b>	85	3	13	3	3	3	13	3	3	3	3	3	138
<b>Totale entrate (b)</b>	1.501	5.568	4.605	5.484	4.562	4.920	6.557	4.920	4.719	4.947	5.005	5.699	58.488

**Cash out** **Personale**

Acconto stipendi	1.746	1.747	1.811	1.732	1.772	1.784	2.073	1.796	1.807	1.819	1.782	1.951	21.820
Saldo stipendi + TFR	235	513	240	121	357	167	167	188	223	243	147	434	3.035
Tredicesima mensilità							1.521					1.542	1.542
Quattordicesima mensilità ed anticipi													1.521
TFR di anticipi, saldi e tfr eredi	205	179	176	195	189	174	174	203	168	196	173	177	2.209
Ritenute c/terza	2.531	1.751	958	1.108	1.445	1.257	1.251	2.576	1.145	1.167	1.306	1.721	18.216
Imposte e contributi	146	536	537	363	224	153	201	191	148	93	158	200	2.950
Buoni Pasto													

**Servizi**

Fornitori correnti	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	8.400
Fornitori (piani di rientro)	358	233	233	233	200	195	197	181	164	111	111	-	2.216
Spese legali ed esiti di vertenze giudiziarie				480					25			30	535
Assicurazioni		230											230

**Imposte e tasse**

IMU			26			14	18					14	28
Tari						18	18						80

*Cal*



	Previsione												Totale	
	gen-24	feb-24	mar-24	apr-24	mag-24	giu-24	lug-24	ago-24	set-24	ott-24	nov-24	dic-24		
Imposte di registro (Euro/000)							5							5
<b>Totale uscite (c)</b>	5.921	5.889	4.681	4.932	4.887	4.467	6.302	5.835	4.398	4.329	4.377	6.769	62.787	
<b>Saldo gestione operativa d=(b-c)</b>	- 4.420	- 321	- 76	552	- 325	453	255	- 915	321	618	628	- 1.070	- 4.299	
<b>Gestione finanziaria (banche)</b>														
Uscite														
Commissione bancarie	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	28	
Interessi passivi e commissioni														
<b>Totale uscite finanziarie</b>	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	28	
<b>Saldo gestione finanziaria (e)</b>	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	28	
<b>Saldo banca finale</b>														
<b>Surplus/deficit (a+d+e)</b>	4.967	4.644	4.566	5.116	4.790	5.241	5.491	4.574	4.893	5.509	6.136	5.062	5.062	

*Real PWH*

*At*