

Budget 2025

Napoli Servizi S.p.A.



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2025	6
Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2025	6
Budget economico dei ricavi	7
Budget economico dei costi (netto iva)	11
Costi diretti della produzione derivanti da altri impegni di spesa relativi ad altri addendum contrattuali	13
Costi di struttura (netto iva)	13
Costo del lavoro (netto iva).....	14
Buoni Pasto.....	17
Ammortamenti	18
Conto economico previsionale anno 2025.....	19
Dettaglio dei costi e dei ricavi stimati per quadrimestre	19
Conto economico previsionale al 31.12.2025 comprensivo del calcolo delle imposte	22
Analisi costi e ricavi	23
Sintesi budget economico 2025 per linea di produzione	23
Budget degli investimenti.....	25
RELAZIONE FLUSSI DI CASSA (CASH FLOW) ANNO 2025	26
Entrate (€ /1000)	26
Uscite (Euro/000).....	33
Conclusioni	37
Cash flow al 31.12.2025	41

Introduzione

La società opera in regime di in house providing nei confronti del Socio Unico/ Committente, Comune di Napoli, per effetto di un contratto pluriennale 2019 - 2024 (rep n. 2270 del 14.11.19) scaduto al 31.12.2024 ed oggetto di estensione nell'ambito del quinto d'obbligo ai sensi dell'art. 106 comma 12 del D Lgs n. 50/2016, così come previsto dall'art. 10 del contratto pluriennale.

A fronte di uno stanziamento medio annuale pari ad euro 78.162.534 (incluso Iva) disposto dal contratto, l'estensione contrattuale prevede a far data dal 01/01/2025 e fino al 24/11/2025 un corrispettivo pari a 67.561.042,09 euro (incluso Iva), con riserva di assunzione di ulteriori impegni di spesa fino a concorrenza dell'importo di euro 70.945.613,30 (iva inclusa) da impegnare in favore della Società con le modalità indicate nella disposizione dirigenziale prot 1004I/2024/003 del 27/12/2024 e nel rispetto di quanto stabilito con determinazione dirigenziale n. 1004K/2024/003.

Nel merito, le integrazioni agli impegni di spesa riguarderanno le seguenti linee di produzione:

- facility management Impianti Sportivi: euro 1.746.000 (iva inclusa);
- gestione Tecnica Manutentiva del patrimonio immobiliare del comune di Napoli: euro 803.359 (iva inclusa).
- nuovi servizi di decoro urbano per complessivi euro 835.212 (iva inclusa) da imputare su un capitolo di spesa ancora da definire a compensazione delle minori prestazioni da svolgere nell'ambito della linea di produzione "Affissioni e Pubblicità", così come richiesto

Ulteriori stanziamenti saranno identificati nell'ambito delle previsioni di bilancio dell'Amministrazione fino alla concorrenza al 31/12/2025 per complessivi euro 73.481.051 (con iva) pari al fabbisogno annuale di prestazioni di servizi, rappresentato dai dirigenti "ratione materiae".

L'Atto di sottomissione per l'estensione contrattuale dal 01/01/2025 fino al 24/11/2025, sottoscritto dalle parti il 11/02/2025, prevede altresì la risoluzione anticipata, anche limitatamente a talune linee di attività, "all'esito del completamento delle procedure in esecuzione della deliberazione di G.C. n. 302 del 26/07/2024, ovvero all'esito dell'iter di definizione del nuovo affidamento dei servizi".

In previsione di una risoluzione anticipata e contestuale stipula di un nuovo contratto pluriennale, la Società con nota prot n. 24874/24 del 12.04.24 nell'ambito della predisposizione degli atti per l'elaborazione del piano industriale 2025 – 2030, ha chiesto ai servizi con funzione di committenza di fornire indicazioni in merito alle attività da programmare. In riscontro a questa nota, il Servizio Tecnico Operativo ha avviato un'attività ricognitiva verso i propri servizi, tutt'oggi in corso.

Va evidenziato che gli indirizzi utili alla definizione del nuovo contratto di servizio, sono comunque riportati della deliberazione di C.C. n. 75 del 22.10.24 inerente all'approvazione del DUP 2025 – 2027 che dispone, in favore della partecipata Napoli Servizi S.p.A., l'affidamento di attività di Global Service nell'ambito di dieci obiettivi operativi:

- 1) Facility management e gestione degli immobili istituzionali ad uso pubblico;
- 2) Servizi in ambito cimiteriali;
- 3) Servizi relativi al settore scolastico;
- 4) Servizi di supporto degli impianti sportivi;
- 5) Servizi di supporto dei mercati;
- 6) Servizi di supporto pratiche condono;
- 7) Gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico;
- 8) Servizio di affissione, pubblicità e gestione canoni;
- 9) Servizio pronto intervento stradale di supporto alla viabilità ed alla sicurezza stradale;
- 10) Gestione e rilascio contrassegno H.

Tali ambiti operativi escludono l'affidamento per le prossime annualità dei servizi di gestione tecnica ed amministrativa del patrimonio immobiliare a reddito, in considerazione dell'indirizzo espresso nella delibera di GC n. 302 del 16/07/2024 di costituire un nuovo soggetto giuridico in house providing dedicato alla gestione del patrimonio immobiliare.

Tutto quanto premesso, si riporta nel seguito (tab 1) una tabella di riepilogo degli impegni di spesa disposti in favore della Società per l'annualità 2025 che sono stati assunti per la definizione delle stime dei ricavi, derivanti dall'estensione contrattuale ai sensi dell'art. 106 co. 12 del D.Lgs. n. 50/2016.

tab 1)

Capitoli di spesa	Descrizione Capitoli di spesa	Bil di previsione 2025/2027 (DGC n. 619 del 20.12.24) fino al 24.11.25 Risorse impegnabili C.N.anno 2025	Det. Dirig. 1004I/2024/003 del 27.12.2024 di cui al Bil di previsione 2025/2027 (DGC n. 619 del 20.12.24)	Fabbisogno stimato in Disp. Dirig. 1004K/2024/003 del 18.12.2024 (pag 9 e 10) fino al 31.12.25	Fabbisogno stimato in Disp. Dirig. 1004K/2024/003 del 18.12.2024 (pag 9 e 10) fino al 24.11.25
		(a)	(b)	importi ivati ©	(d)
134847/1	Facility management e logistica	14.202.000	14.202.000	15.536.000	13.961.118
134847/2	Gestione tecnica del patrimonio	8.145.000	8.948.359	9.050.000	8.132.603
134847/3	Gestione amministrativa del patrimonio	4.320.000	4.320.000	4.800.000	4.313.425
134847/4	Supporto alla gestione ufficio URP	416.903	416.905	416.903	374.641
134847/5	Supporto attività alla pubblica istruz.	11.196.000	11.196.000	11.196.000	10.061.063
134847/6	Supporto attività culturale	276.300	276.300	276.300	248.292
134847/7	Facility management Stadio Maradona	1.746.000	1.746.000	2.134.000	958.838
134847/8	Supporto attività viabilità ed infrastr.	6.075.000	6.075.000	6.750.000	6.065.753
134847/9	Supporto ufficio antiabus. e condono	1.769.771	1.769.771	1.769.771	1.590.369
134847/10	Supporto alla gestione del verde	4.770.000	4.770.000	5.100.000	4.583.014
134847/11	Supporto alla gestione dei cimiteri	2.700.000	2.700.000	2.700.000	2.426.301
134847/12	Facility management attività mercati	468.000	468.000	520.000	467.288
134847/14	Supporto alle pubbliche affissioni	871.080	1.706.292	871.080	782.779
134847/15	Supporto alle attività delle riscossioni	89.989	89.989	99.988	89.852
134847/16	Manutenzione dell'arredo urbano	300.000	300.001	300.000	269.589
134847/17	Trasporto a chiamata div. abili	45.000	45.000	45.000	40.438
134847/18	Servizi welfare	10.170.000	10.170.000	10.170.000	9.139.068
134847/19	Facility management impianti sportivi		1.746.000	1.746.000	784.504
	Totale	67.561.042	70.945.617	73.481.041	64.288.935

Programmazione economica 2025

Il budget annuale 2025 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. 323 del 19.07.24, attraverso cui il comune di Napoli, ha provveduto a rettificare la D.G.C. n. 554 del 29.12.23.

In riferimento alle richiamate delibere ed alla Disposizione Dirigenziale n. 1004I/2024/003 del 27.10.24 si è proceduto alla stima dei ricavi e dei costi da appostare nel documento di programmazione per l'anno 2025 considerando la piena saturazione degli stanziamenti riportati su ciascun capitolo di spesa, nonché addendum contrattuali.

Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2025

I documenti di programmazione redatti sono i seguenti:

- Budget economico dei ricavi;
- Budget economico dei costi;
- Budget degli investimenti;
- 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 assegnatari dei 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

I ricavi indicati nel documento di programmazione per l'anno 2025 pari a complessivi euro 61.006.516 (netto iva), sono stati calcolati in funzione alla stima dei fabbisogni al 31.12.2024 indicati dai servizi comunali competenti “*ratione materia*” di cui alla disposizione dirigenziale n. 1004I/2024/003 del 27.12.24, nonché considerando gli addendum contrattuali (determine ad hoc) oggetto di sottoscrizione tra le parti per ulteriori lavori da affidare alla Napoli Servizi in virtù di apposite determine dirigenziali d’impegno.

Nelle tabelle che seguono (tab 2 e 3) si da evidenza della ripartizione dei ricavi per capitolo di spesa pari a complessivi euro 60.234.385 (netto iva).

tab 2) Ripartizione ricavi anno 2025 dal 01.01.25 al 13.06.25 (al netto dell’iva)

Capitoli di spesa	Descrizione Capitoli di spesa	Fabbisogno (D.D. del 1004K/2024/003 del 18.12.2024) fino al 31.12.25	durata (giorni)	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	dal 01/06 al 13/06	Tot. dal 01.01.25 al 13.06.25
134847/1	Facility management e logistica	12.734.426	328	1.040.322	1.040.322	1.040.322	1.040.322	1.040.322	450.806	5.652.415
134847/2	Gestione tecnica del patrimonio comunale	7.418.033	328	606.006	606.006	606.006	606.006	606.006	262.603	3.292.633
134847/3	Gestione amministrativa del patrimonio comunale e dismissioni	3.934.426	328	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	139.281	1.746.369
134847/4	Supporto alla gestione ufficio URP	341.723	328	27.917	27.917	27.917	27.917	27.917	12.097	151.680
134847/5	Supporto attività alla pubblica istruzione	9.177.049	328	749.707	749.707	749.707	749.707	749.707	324.873	4.073.406
134847/6	Supporto attività culturale	226.475	328	18.502	18.502	18.502	18.502	18.502	8.017	100.525
134847/7	Facility management Stadio Maradona	1.749.180	164	238.162	238.162	238.162	238.162	238.162	238.162	1.428.969
134847/8	Supporto attività viabilità ed infrastrutture	5.532.787	328	451.994	451.994	451.994	451.994	451.994	195.864	2.455.832
134847/9	Supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.450.632	328	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	51.353	643.890
134847/10	Supporto alla gestione del verde della città	4.180.328	328	341.506	341.506	341.506	341.506	341.506	147.986	1.855.517
134847/11	Supporto alla gestione dei cimiteri cittadini	2.213.115	328	180.797	180.797	180.797	180.797	180.797	78.346	982.333
134847/12	Facility management attività mercati	426.230	328	34.820	34.820	34.820	34.820	34.820	15.089	189.190

Capitoli di spesa	Descrizione Capitoli di spesa	Fabbisogno (D.D. 1004K/2024/003 del 18.12.2024) fino al 31.12.25	durata (giorni)	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	dal 01/06 al 13/06	Tot. dal 01.01.25 al 13.06.25
134847/14	Supporto alle attività delle pubbliche affissioni	714.000	328	58.329	58.329	58.329	58.329	58.329	25.276	316.922
134847/15	Supporto alle attività delle riscossioni	81.957	328	6.695	6.695	6.695	6.695	6.695	2.901	36.378
134847/16	Manutenzione dell'arredo urbano	245.902	328	-	-	-	-	-	-	-
134847/17	Trasporto a chiamata in supporto delle persone diversamente abili	36.885	328	3.342	3.342	3.342	3.342	3.342	1.448	18.158
134847/18	Servizi di assistenza scolastica e trasporto bambini diversamente abili	8.336.066	328	681.004	681.004	681.004	681.004	681.004	295.102	3.700.120
134847/19	Facility management impianti sportivi e promozioni att. sportive	1.431.148	328	-	-	-	-	-	-	-
	importi totali (n.iva)	60.230.361		4.879.027	4.879.027	4.879.027	4.879.027	4.879.027	2.249.203	26.644.399

tab 3) Ripartizione ricavi anno 2025 dal 14.06.25 al 31.12.25 (al netto dell'iva)

Capitoli di spesa	Descrizione Capitoli di spesa	Fabbisogno (D.D. 1004K/2024/003 del 18.12.2024) fino al 31.12.25	durata (giorni)	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	dal 01/11 al 24/11	subtotale al 24/11/2025	dal 25/11 al 30/11	dic-25	Totale
134847/1	Facility management e logistica	12.734.426	328	1.040.322	1.040.322	1.040.322	1.040.322	1.040.322	5.791.124	173.387	1.117.500	12.734.426
134847/2	Gestione tecnica del patrimonio comunale	7.418.033	328	606.006	606.006	606.006	606.006	606.006	3.373.434	101.001	650.964	7.418.033
134847/3	Gestione amministrativa del patrimonio comunale e dismissioni	3.934.426	328	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	1.789.225	53.570	345.263	3.934.426
134847/4	Supporto alla gestione ufficio URP	341.723	328	27.917	27.917	27.917	27.917	27.917	155.403	4.653	29.988	341.723
134847/5	Supporto attività alla pubblica istruzione	9.177.049	328	749.707	749.707	749.707	749.707	749.707	4.173.367	124.951	805.325	9.177.049
134847/6	Supporto attività culturale	226.475	328	18.502	18.502	18.502	18.502	18.502	102.992	3.084	19.874	226.475
134847/7	Facility management Stadio Maradona	1.749.180	164	-	-	-	-	-	-	-	320.211	1.749.180

Capitoli di spesa	Descrizione Capitoli di spesa	Fabbisogno 1004K/2024/003 18.12.2024) 31.12.25	(D.D. del al	durata (giorni)	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	dal 01/11 al 24/11	subtotale al 24/11/2025	dal 25/11 al 30/11	dic-25	Totale
134847/8	Supporto attività di viabilità ed infrastrutture	5.532.787		328	451.994	451.994	451.994	451.994	451.994	2.516.097	75.332	485.526	5.532.787
134847/9	Supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.450.632		328	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	659.691	19.751	127.299	1.450.632
134847/10	Supporto alla gestione del verde della città	4.180.328		328	341.506	341.506	341.506	341.506	341.506	1.901.051	56.918	366.842	4.180.328
134847/11	Supporto alla gestione dei cimiteri cittadini	2.213.115		328	180.797	180.797	180.797	180.797	180.797	1.006.439	30.133	194.210	2.213.115
134847/12	Facility management attività mercati	426.230		328	34.820	34.820	34.820	34.820	34.820	193.833	5.803	37.403	426.230
134847/14	Supporto alle attività delle pubbliche affissioni	714.000		328	58.329	58.329	58.329	58.329	58.329	324.700	9.722	62.657	714.000
134847/15	Supporto alle attività delle riscossioni	81.957		328	6.695	6.695	6.695	6.695	6.695	37.271	1.116	7.192	81.957
134847/16	Manutenzione dell'arredo urbano	245.902		328	-	-	-	-	220.975	220.975	-	24.927	245.902
134847/17	Trasporto a chiamata in supporto delle persone diversamente abili	36.885		328	3.342	3.342	3.342	3.342	3.342	18.604	557	3.590	40.909
134847/18	Servizi di assistenza scolastica e trasporto bambini diversamente abili	8.336.066		328	681.004	681.004	681.004	681.004	681.004	3.790.920	113.501	731.525	8.336.066
134847/19	Facility management impianti sportivi e promozioni att. sportive	1.431.148		328	-	-	-	-	-	-	-	1.431.148	1.431.148
	importi totali (n.iva)	60.230.361			4.640.866	4.640.866	4.640.866	4.640.866	4.861.840	26.055.126	773.478	6.761.443	60.234.385

Per quanto concerne la voce “**altri ricavi**”, si stimano complessivamente **euro 772.131** (netto iva) come di seguito specificato:

- **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** (netto iva) quale quota residua dell'anno 2025 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 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 393.443** (netto iva) per *“Affidamento in regime di in-house providing, ai sensi dell'art. 7 del D. Lgs. n. 36/2023, di uno stanziamento di spesa per la messa in sicurezza dell'edificio sito in via R. Moscati”* di cui alla determina Dirigenziale n. 1124k/2024/71;
- **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;

Budget economico dei costi (netto iva)

Al fine di garantire la continuità dei servizi per l'annualità 2025, i costi indicati nel budget, sono stati stimati nel pieno rispetto delle informazioni recepite dai disciplinari tecnici di dettaglio ed in applicazione del quinto d'obbligo di cui al contratto di servizio di cui all'art. 106, comma 12 del D.lgs 50/2016. Nel seguito si da evidenza dei costi diretti della produzione e della struttura pari a complessivi euro 60.933.948 al netto delle imposte e dell'iva:

- Acquisto di materiale di consumo pari a complessivi euro 1.483.137 di cui

Prodotti c/acquisti: euro 988.237;

Vestiario: euro 125.450;

D.P.I: euro 139.000;

Carburanti: euro 230.450.

- Attività di manutenzione e riparazione euro 5.193.283

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 dei costi riconducibili ai settori produttivi della società:

Costi per le attività di manutenzione imputabili ai settori produttivi	Costo annuo
Man. Immobili ERP	2.218.630
Man. Immobili non a reddito	241.931
Man. Edilizia Monumentale	152.681
Man. Stadio D. A. Maradona	238.182
Espurghi e Fosse Settiche	516.061

Costi per le attività di manutenzione imputabili ai settori produttivi	Costo annuo
Man. Impianti Termici	129.015
Man. del Verde	300.000
Man. Ascensori	893.182
Man. Impianti Pubblicitari	20.000
Man. Sottolettura Idrica	18.000
Man. arredo urbano	210.173
Att. di man. rimozione abusi condono	59.933
Man. Prestaz. PIS	43.177
Man. Autoveicoli	116.320
Altre att. di manut. Logistica	36.000
Totale	5.193.283

- Prestazioni c/terzi di custodia e di vigilanza armata euro 1.599.229

L'importo è stato stimato considerando una nuova gara da bandire allo scopo di assicurare la prosecuzione dei servizi di vigilanza presso le strutture istituzionali del Comune di Napoli , nonché in considerazione della proposta di “Adesione alla Convenzione della Città Metropolitana di Napoli” per servizi di vigilanza armata e non armata;

Canoni di locazione e noleggio euro 231.274

Il 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 135.287 imputabili a responsabilità c/terzi, assicurazioni per automezzi ed altro;

Costi diretti della produzione derivanti da altri impegni di spesa relativi ad altri addendum contrattuali

Tali costi pari complessivamente ad Euro 617.206 sono imputabili ai progetti di seguito indicati:

- 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;
- manutenzione straordinaria degli impianti elevatori” pari ad euro 70.057 di cui alla determina dirigenziale n. 1085K/2023/101;
- affidamento in regime di in-house providing, per la messa in sicurezza dell’edificio sito in via R. Moscati” di cui alla determina Dirigenziale n. 1124k/2024/71 euro 336.276;

Costi di struttura (netto iva)

Tali costi pari complessivamente ad Euro 7.482.686 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 249.198, di cui

Euro 71.035 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'A.U. giusta nomina con D.S. del Comune di Napoli (DESIN/2023/114DEL 08.05.23)

- Canoni di assistenza per servizi informatici euro 318.633;
- Conferimento incarichi esterni

Euro 46.800 per l'intero anno 2025 in ambito civile, amministrativo, penale, lavoro e fiscale come da giusta determina A.U. n. 44 del 06.12.24;

Euro 36.800 per prestazioni di servizio relative ad attività di consulenza ed assistenza limitatamente all'applicazione delle normative del CCNL di settore, in materia di elaborazione buste paga;

Euro 280.080 per prestazioni e adempimenti relativi a contenziosi in ambito giuslavoristico e prestazioni legate a contenzioso penale/civile ed amministrativo;

- Premi assicurativi

Euro 86.593 per premi assicurativi vari, quali polizze stipulate contro infortuni, patrimoniale etc;

- Rete telefonica fissa e mobile

Euro 146.036 per costi afferenti la rete telefonica aziendale/telefonia mobile.

Costo del lavoro (netto iva)

Il costo del personale pari ad **Euro 43.408.390** è stato calcolato su base mensile, per qualifiche e livelli di inquadramento professionale, applicando per ciascuna unità lavorativa ivi allocata le ore produttive ordinarie stimate per l'anno 2025, nonché una stima di ore di lavoro straordinario strettamente connessa a determinate mansioni e di seguito descritta. Più in generale i criteri di calcolo considerano le variabili:

- a. cessazioni potenziali di 112 unità e due possibili nuove assunzioni (n. 1 dirigente e n. 1 impiegato 7° livello) già previste nel piano dei fabbisogni di organico della società di cui alla determina AU n. 42 del 6.12.2023;
- b. indennità di carica per il direttore generale della Società pari a 10.000 euro lorde;

- c. gli incrementi retributivi connessi al rinnovo del CCNL Fise Multiservizi per impiegati ed operai nonché quelli previsti per i dirigenti di cui al CCNL Terziario;
- d. le retribuzioni per incarichi professionali pari ad **Euro 130.598** 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;
- e. il passaggio a tempo pieno (da PT al 90% a FT al 100%) di 165 addetti (operatori scolastici ed addetti al supporto didattico) in servizio presso le scuole comunali a partire da aprile 2025 per complessivi 450.000 euro;
- f. 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 nonché la proroga degli accordi salariali connessi allo svolgimento di particolari mansioni, di seguito esplicitate;:
 - 1. uso di impianti e/o attrezzature complesse (Euro 3,50/giorno lordi);
 - 2. 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);
 - 3. erogazione agli addetti al facchinaggio di una indennità giornaliera (Euro 4/giorno);
 - 4. 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;
- g. il costo per lavoro straordinario, incluso quello della banca ore, pari a complessivi **euro 397.562** assegnato per lo più ai servizi PIS, della manutenzione del verde e del settore delle pulizie;

Organico 2025

Livello CCNL	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale complessivo
Liv. Dirigente	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Liv. Quadro	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Liv. VII/imp	59	59	59	60	60	60	60	61	61	61	61	61	60
Liv. VI/imp	109	108	108	107	107	107	107	107	104	104	104	104	106
Liv. V/imp	93	93	93	92	92	92	92	91	91	91	91	90	92
Liv. IV/imp	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
Liv. III/imp	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liv. V/op	179	177	174	171	169	169	169	168	165	160	158	157	168
Liv. IV/op	120	119	118	117	116	115	113	113	113	111	110	108	114
Liv. IV/op OSA PT	124	124	124	122	122	120	120	120	120	120	119	118	121
Liv. III/op	507	503	502	497	494	490	484	480	479	473	470	468	487
Liv. III/op OSA PT	38	38	38	37	36	36	36	36	36	36	36	36	37
Aspettativa/congedo	4	3	2	2	2	2	1	0	0	0	0	0	1
Totale organico	1.259	1.250	1.244	1.231	1.224	1.217	1.208	1.202	1.195	1.182	1.175	1.168	1.213

Costo del lavoro per inquadramento professionale 2025 (1)

Livello CCNL	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale complessivo
Liv. Dirigente	36.778	37.130	36.974	56.676	54.951	54.620	53.775	38.679	54.213	55.352	57.327	53.994	590.468
Liv. III/imp	3.396	3.428	3.439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.264
Liv. III/op	1.320.987	1.257.916	1.216.064	1.320.857	1.285.056	1.225.732	1.197.000	800.711	1.226.060	1.165.157	1.160.583	1.114.719	14.290.842
Liv. III/op PT	88.799	88.137	89.405	102.502	97.233	96.180	90.430	58.025	82.453	96.178	100.750	93.963	1.084.055
Liv. IV/imp	40.217	40.711	40.799	42.367	41.137	41.014	38.886	28.112	41.220	42.314	44.317	41.359	482.454
Liv. IV/op	347.450	330.278	317.992	346.980	337.283	321.285	310.734	207.477	320.356	305.326	303.508	287.112	3.735.780
Liv. IV/op PT	291.912	288.710	293.183	339.967	332.327	320.799	302.168	192.314	277.299	322.275	336.289	310.144	3.607.387
Liv. Quadro	92.500	74.795	74.831	77.362	75.008	92.616	70.145	50.803	72.446	74.525	78.059	90.972	924.062
Liv. V/imp	310.747	314.901	315.559	323.015	313.579	311.581	295.858	216.405	305.332	313.301	329.188	303.938	3.653.405
Liv. V/op	557.726	524.490	500.623	540.398	521.942	501.142	495.795	335.312	502.973	469.709	465.084	456.354	5.871.549
Liv. VI/imp	425.140	425.374	425.926	437.464	424.801	422.721	402.343	295.083	405.353	416.663	436.464	408.372	4.925.705
Liv. VII/imp	307.541	309.655	310.636	326.489	315.848	315.247	299.785	222.506	315.539	324.347	339.947	316.718	3.704.260
Totale	3.823.194	3.695.525	3.625.432	3.914.078	3.799.165	3.702.939	3.556.919	2.445.427	3.603.243	3.585.148	3.651.516	3.477.646	42.880.231

Nota (1): la tabella non contiene la stima dei costi per incarichi professionali pari ad euro 130.598 ed il costo del lavoro straordinario/banca ore pari a euro 397.562.

Ore produttive ordinarie stimate per l'anno 2025

Livello CCNL	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale complessivo
Liv. III/op	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	1684
Liv. III/op PT	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	1502
Liv. IV/op	141	141	141	141	141	141	141	141	141	141	141	141	1696
Liv. IV/op PT	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	1454
Liv. V/op	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	1777
Liv. III/imp	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	1619
Liv. IV/imp	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	1659
Liv. V/imp	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	1679
Liv. VI/imp	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	1773
Liv. VII/imp	141	141	141	141	141	141	141	141	141	141	141	141	1692
Liv. Quadro	163	163	163	163	163	163	163	163	163	163	163	163	1952
Liv. Dirigente	163	155	144	141	162	135	161	81	149	169	136	120	1717

Buoni Pasto

In relazione all'organico al 31.12.2025, si stima che il valore di buoni pasto per l'anno 2025 sia pari ad euro 2.397.487 (netto iva). Il costo è stato dedotto in considerazione del valore nominale dei buoni pasto pari ad euro 8,00.

Data la scadenza dell'accordo quadro al 31.12.2024, relativo alla fornitura dei buoni pasto elettronici, alla data del redigendo documento previsionale, sono state avviate dalla Napoli Servizi le attività propedeutiche "all'affidamento in convenzione Consip, di un nuovo accordo per la fornitura di Buoni Pasto" rif. determina D.G. n. 3 del 23 gennaio 2025.

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 2025. L'importo complessivo stimato nel budget pari ad euro 408.991, riporta la suddivisione dei costi per quote di ammortamenti di beni immateriali e materiali.

Descrizione costi per quote di ammortamento	Quote ammortamenti anni precedenti	Quote ammortamenti anno 2025	Totale quote di ammortamento 2025
Software	27.203	4.500	31.703
Opere murarie in locali di terzi	150.382	37.500	187.882
Edifici e costruzioni leggere	77.009	-	77.009
Implementazioni straordinarie impianti	257	375	632
Macchinari, apparecchi e attrez. varie	19.761	3.975	23.736
Mobili e Arredi	5.332	1.988	7.320
Arredamento e Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	65	-	65
Macchine d'ufficio elettroniche	68.648	6.600	75.248
Autovetture, motoveicoli e simili	-	3.125	3.125
Autoveicoli da trasporto	2.271	-	2.271
Totale generale (senza iva)	350.928	58.063	408.991

Conto economico previsionale anno 2025

Dettaglio dei costi e dei ricavi stimati per quadrimestre

DESCRIZIONE CONTO	I Quadrimestre	II Quadrimestre	III Quadrimestre	Totale anno 2025
CORRISPETTIVI	240.710	240.710	240.710	722.131
CORRISP.PER CANONI DELIB.429 DEL 30/9/19	19.516.108	19.039.785	21.678.492	60.234.385
RIMBORSO COSTI	16.667	16.667	16.667	50.000
TOTALE RICAVI A)	19.773.485	19.297.162	21.935.869	61.006.516
PRODOTTI C/ACQUISTI	328.733	329.642	329.862	988.237
VESTIARIO C/ACQUISTI	41.817	41.817	41.817	125.450
D.P.I. C/ACQUISTI	46.333	46.333	46.333	139.000
SPESE MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	1.669.982	1.703.491	1.703.491	5.076.963
MANUTENZIONE AUTOVEICOLI	40.240	36.040	40.040	116.320
CANONI ASSISTENZA	105.378	105.378	107.878	318.633
PRESTAZIONI VARIE	886.246	887.382	887.382	2.661.009
SPESE DI VIGILANZA	605.410	460.410	533.410	1.599.229
PREMI ASSICURATIVI DIVERSI	73.958	73.958	73.964	221.880
BUONI PASTO	555.204	555.204	1.287.078	2.397.487
PRESTAZIONI PROFESSIONALI	31.767	31.767	16.067	79.600
SPESE LEGALI E NOTARILI	8.200	8.200	8.200	24.600
COMPENSI ORGANI SOCIETARI E REV.BILANCIO	83.066	83.066	83.066	249.198
CONSULENZE PROFESSIONALI	28.333	28.333	28.333	85.000
PRESTAZIONI E ADEMPIMENTI INDEROGABILI	320.422	321.452	321.452	963.326
UTENZE	23.233	18.033	19.733	61.000
TELEFONI E FAX	48.679	48.679	48.679	146.036
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	76.850	76.800	76.800	230.450
FITTI PASSIVI	18.667	18.667	18.667	56.000
CANONI LOCAZ E. NOLEG. E LEASING	77.091	77.091	77.092	231.274
SALARI E STIPENDI	15.248.433	13.651.614	14.508.342	43.408.390
FORMAZIONE PERSONALE	40.237	40.359	40.359	120.955

DESCRIZIONE CONTO	I Quadrimestre	II Quadrimestre	III Quadrimestre	Totale anno 2025
ALTRI ONERI DEL PERSONALE	0	0	0	0
AMM. SOFTWARE	10.568	10.568	10.568	31.703
AMMORTAM. SPESE PLURIEN. DIVERSE	0	0	0	0
AMMORTAMENTO SPESE MANUTENZIONE BENI DI TERZI	62.627	62.627	62.627	187.882
AMMORTAMENTO FABBRICATI	25.670	25.670	25.670	77.009
AMMORTAMENTO IMPIANTI	211	211	211	632
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	8.098	8.098	8.242	24.439
AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI	2.205	2.205	2.207	6.617
AMMORTAMENTO MACCH. ELETTR. UFF.	25.083	25.083	25.083	75.248
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	1.820	1.820	1.820	5.461
ACCANTONANTO RISCHI SU VERTENZE LEGALI	50.000	50.000	50.000	150.000
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	1.000	1.000	1.000	3.000
CANCELLERIA	18.319	8.405	8.530	35.254
SPESE RIVISTE	0	0	0	0
SPESE PUBBLICAZIONI GARE	0	0	0	0
SPESE DI TRASPORTO	0	0	0	0
GARAGE PARCHEGGI E PEDAGGI	890	840	840	2.570
SPESE POSTALI	47.040	47.040	47.020	141.100
SPESE PUBBLICITARIE	0	0	0	0
CONVEGNI CORSI E MANIFESTAZIONI	0	0	0	0
SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	18.500	24.200	27.300	70.000
SPESE VARIE	0	0	0	0
SPESE BOLLI	83	83	83	250
SPESE PUBBLICAZIONI SOCIALI	0	0	0	0
SPESE PENALITA' MULTE E SANZIONI	833	833	833	2.500
PERDITE SU CREDITI	0	0	0	0
ARROTONDAMENTI	0	0	0	0
SANZIONI TRIBUTARIE E PREVIDENZIALI	8.333	8.333	8.333	25.000
AGIO DI RISCOSSIONE	0	0	0	0
TARI	22.441	22.441	22.441	67.324

DESCRIZIONE CONTO	I Quadrimestre	II Quadrimestre	III Quadrimestre	Totale anno 2025
DIRITTI CAMERALI	1.000	1.000	1.000	3.000
TASSE POSSESSO AUTOVEICOLI	4.679	4.679	5.098	14.455
TASSA CONCESSIONE GOVERNATIVA	0	516	0	516
I.M.U.	0	14.123	14.123	28.246
IMPOSTE DI REGISTRO	8.333	8.333	8.333	25.000
DIRITTI SCIA	0	0	0	0
INTERESSI ATTIVI DI C/C	0	0	0	0
INTERESSI PASSIVI	1.000	1.000	1.000	3.000
INTERESSI PASSIVI VARI	6.667	6.667	6.667	20.000
COMMISSIONI BANCARIE E FACTORING	5.500	5.500	5.500	16.500
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	0	0	0	0
TOTALE COSTI B)	20.689.178	18.984.991	20.642.574	60.316.742
SPESE MANUTENZIONE E RIPARAZIONE altre delibere ©	205.735	205.735	205.735	617.206
IRAP E IRES (d)			21.023	21.023
Totale costi (b+c+d)	20.894.913	19.190.726	20.869.332	60.954.971
MARGINE A) - B) -C) -D)	- 1.121.427,81	106.436,08	1.066.536,83	51.545

Conto economico previsionale al 31.12.2025 comprensivo del calcolo delle imposte

Conto Economico	Budget 2025	Inc.za %
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.234.385	
5) altri ricavi e proventi	772.131	
Totale valore della produzione	61.006.516	
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.483.137	2%
7) per servizi	14.968.612	25%
8) per godimento di beni di terzi	287.274	0%
9) per il personale	43.408.390	71%
10) ammortamenti e svalutazioni	408.991	1%
11) variazioni delle rimanenze		0%
12) accantonamenti per rischi	150.000	0%
14) oneri diversi di gestione	204.545	0%
Totale costi della produzione	60.910.948	
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	95.568	
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
16) oneri finanziari	23.000	0%
17) interessi e altri oneri finanziari	-	
Totale proventi e oneri finanziari	23.000	
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	72.568	0%
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.023	0%
imposte correnti		
21) Utile (perdita) dell'esercizio	51.545	0%

Analisi costi e ricavi

Dal confronto tra costi e ricavi, emerge un margine complessivo positivo pari ad Euro 51.545 (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 2025 per linea di produzione

RICAVI ESTENSIONE CONTRATTUALE EX ART 106 COMMA 12 D. LGS. 50/2016 – REP N. 2270 DEL 14/11/2019

Capitoli spesa	di	Descrizione	Capitoli di	Impegni di spesa 2025 Disp. Dir. 10041/2024/003 del 27.12.24	Piano dei fabbisogni 2025 (Det. Dirig. 10041/2024/003 del 27.12.2024)	Fabbisogno Disp. Dirig. 10041/2024/003 del 27.12.24 fino al 31.12.25	Fabbisogno stimato in Disp. Dirig. 1004K/2024/003 del 18.12.2024 (pag 9 e 10) fino al 31.12.25	Previsione ricavi al 31.12.25	Costi	% Inc. costi struttura	Incidenza costi di struttura	Totale costi	Delta
con iva								senza iva					
				(a)	(b)	(c)	(d)	(d)	(e)	%	(f)	g=(e+f)	h=(d-g)
134847/1		Facility management e logist.		14.202.000,00	13.961.117,81	1.574.882,19	15.536.000,00	12.734.426	12.944.381	21%	1.581.975	14.526.357	- 1.791.930
134847/2		Gestione tecnica patrimonio		8.145.000,00	8.132.602,74	917.397,26	9.050.000,00	7.418.033	6.292.961	12%	921.529	7.214.490	203.543
134847/3		Gestione ammin. patrimonio		4.320.000,00	4.313.424,66	486.575,34	4.800.000,00	3.934.426	3.232.791	7%	488.767	3.721.558	212.869
134847/4		Supporto URP		416.902,50	374.641,15	42.261,35	416.902,50	341.723	335.074	1%	42.452	377.525	- 35.802
134847/5		Supporto alla pubb. istruzione		11.196.000,00	10.061.063,01	1.134.936,99	11.196.000,00	9.177.049	7.134.346	15%	1.140.049	8.274.395	902.655
134847/6		Supporto attività culturale		276.300,00	248.291,51	28.008,49	276.300,00	226.475	237.792	0%	28.135	265.926	- 39.451
134847/7		Facility manag. Stadio Maradona		1.746.000,00	1.743.342,47	390.657,53	2.134.000,00	1.749.180	856.495	3%	217.298	1.073.792	675.388
134847/8		Supporto attività viabilità ed infrastrutture		6.075.000,00	6.065.753,42	684.246,58	6.750.000,00	5.532.787	4.686.785	9%	687.328	5.374.114	158.673
134847/9		Supporto servizi antiabus. e condono edilizio		1.769.770,80	1.590.369,38	179.401,42	1.769.770,80	1.450.632	1.292.227	2%	180.209	1.472.437	- 21.805
134847/10		Supporto alla gestione del verde della città		4.770.000,00	4.583.013,70	516.986,30	5.100.000,00	4.180.328	3.313.603	7%	519.315	3.832.918	347.410
134847/11		Supporto gestione dei cimiteri		2.700.000,00	2.426.301,37	273.698,63	2.700.000,00	2.213.115	2.050.143	4%	274.931	2.325.074	- 111.959
134847/12		Facility management attività mercati		468.000,00	467.287,67	52.712,33	520.000,00	426.230	282.361	1%	52.950	335.311	90.918
134847/14		Supporto alle attività delle pubbliche affissioni		871.080,00	782.778,74	88.301,26	871.080,00	714.000	1.385.919	1%	88.699	1.474.618	- 760.618
134847/15		Supporto alle attività delle riscossioni		89.988,79	89.851,82	10.135,72	99.987,54	81.957	148.206	0%	10.181	158.387	- 76.430
134847/16		Arredo urbano		300.000,00	269.589,04	30.410,96	300.000,00	245.902	213.516	0%	30.548	244.064	1.838
134847/17		Trasporto a chiamata		45.000,00	40.438,36	4.561,64	45.000,00	40.909	-	0%	4.957	4.957	35.952

Capitoli spesa	di	Descrizione	Capitoli di	Impegni di spesa 2025 Disp. Dir. 10041/2024/003 del 27.12.24	Piano dei fabbisogni 2025 (Det. Dirig. 10041/2024/003 del 27.12.2024)	Fabbisogno Disp. Dirig. 10041/2024/003 del 27.12.24 fino al 31.12.25	Fabbisogno stimato in Disp. Dirig. 1004K/2024/003 del 18.12.2024 (pag 9 e 10) fino al 31.12.25	Previsione ricavi al 31.12.25	Costi	% Inc. costi struttura	Incidenza costi di struttura	Totale costi	Delta
con iva								senza iva					
134847/18		Servizi di assistenza scolastica e trasporto		10.170.000,00	9.139.068,49	1.030.931,51	10.170.000,00	8.336.066	7.149.280	14%	1.035.575	8.184.854	151.211
134847/19		Facility management impianti sportivi		-	-	1.746.000,00	1.746.000,00	1.431.148	1.299.198	2%	177.789	1.476.987	- 45.840
Totale ricavi				67.561.042,09	64.288.935,34	9.192.105,50	73.481.040,84	60.234.385	52.855.079		7.482.686	60.337.765	- 103.380

RICAVI DERIVANTI DA ALTRI ATTI DELIBERATIVI / ADDENDUM CONTRATTUALI

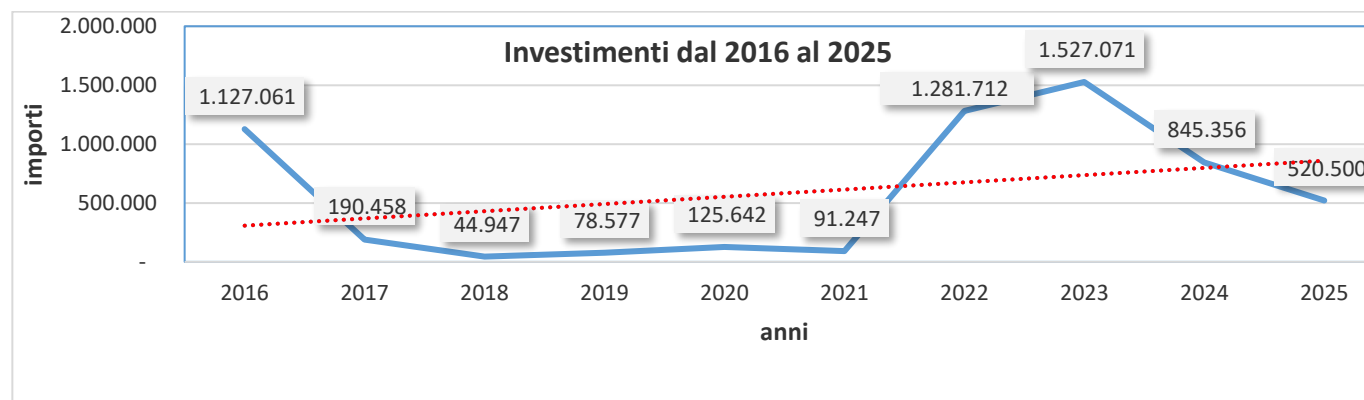
	Previsione ricavi al 31.12.25	Costi	% Inc. costi struttura	Incidenza costi di struttura	Totale costi	Delta
Senza IVA						
Ricavi da altre delibere	722.131	617.206		-	617.206	104.925
Altri ricavi	-	-			-	-
Totale altri ricavi	50.000					50.000

	Totale Ricavi (escl IVA)	Totale costi (escl IVA)	Utile
Tot. Ricavi derivanti dall'estensione contrattuale Rep n.2270 del 14/11/2019 + quelli oggetto di altri atti deliberativi	61.006.516	60.954.971	51.545

Budget degli investimenti

La società ha predisposto il budget degli investimenti coerentemente alla pianificazione delle attività da realizzare nel 2025. Il documento è stato elaborato in relazione a possibili riorganizzazioni delle linee produttive per effetto della prosecuzione del contratto di servizio scaduto il 31.12.2024 ed in applicazione della naturale prosecuzione dello stesso di cui al quinto d'obbligo (art. 10).

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
software	285.629	27.675	31.925	44.345	10.875	5.487	166.600	595.600	15.000	45.000
manutenzione su beni di terzi	59.586	15.464	-	-	-	-	52.845	60.000	120.992	300.000
impianti	50.716	1.376	1.227	-	-	3.750	7.500	5.000	5.000	5.000
attrezzature	109.933	51.019	4.955	14.086	55.545	28.013	288.817	321.671	244.884	53.000
arredi	20.918	-	260	1.579	4.721	152	43.450	52.800	47.480	26.500
macchine elettroniche	111.120	50.954	6.580	18.567	38.901	53.845	337.500	52.000	57.000	66.000
auto	335.592	1.105	-	-	-	-	15.000	-	-	25.000
automezzi	153.567	42.865	-	-	15.600	-	370.000	440.000	355.000	-
	1.127.061	190.458	44.947	78.577	125.642	91.247	1.281.712	1.527.071	845.356	520.500



Relazione flussi di cassa (cash flow) anno 2025

Entrate (€ /1000)

CORRISPETTIVI DA INCASSARE INERENTI IL RAPPORTO CONVENZIONALE EX DELIBERE DI GC 420/429 DEL 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 cui contratto è giunto in scadenza il 31.12.2024. Al riguardo giova rammentare che la Giunta Comunale, con delibera n. 302 del 16/07/2024, ha espresso gli indirizzi e fornito le linee guida per l'avvio delle procedure finalizzate alla costituzione della nuova Società NewCo per la gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare del Comune di Napoli, attualmente in capo alla Società partecipata Napoli Servizi e con deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 22/10/2024, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025-2027, nell'ambito del quale, nella Sezione Operativa – B – Parte I Capitolo B.3 è indicato che: *il nuovo modello gestionale e industriale di Napoli Servizi in corso di elaborazione – finalizzato a realizzare specifiche economie di scala e di esperienza oltre che procedere ad integrazione di filiera su attività caratterizzati da affinità o da complementarietà – sarà orientato verso un'ottica di global service e ferma restando la possibilità di affidare in continuità ulteriori servizi di minore entità – su dieci ambiti prioritari: (1) facility management e gestione degli immobili istituzionali e/o ad uso pubblico, (2) servizi in ambito cimiteriali, (3) servizi relativi al settore scolastico, (4) servizi a supporto degli impianti sportivi, (5) servizi a supporto dei mercati, (6) servizio di gestione pratiche condono, (7) gestione dell'ufficio relazioni con il*

pubblico, (8) servizio di affissione, pubblicità e gestione canoni, (9) servizio pronto intervento stradale di supporto alla viabilità ed alla sicurezza stradale e (10) gestione e rilascio contrassegno H” in vista del prossimo affidamento.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 560 del 29/11/2024 ha deliberato di:

1. esprimere la volontà di dare prosecuzione, senza soluzione di continuità a decorrere dall'1/1/2025, allo svolgimento delle attività ricomprese nel contratto stipulato con la Napoli Servizi S. p. A. rep. 2270 del 14/11/2019, in scadenza al 31/12/2024;
2. esprimere l'indirizzo di prevedere che le attività di cui al punto 1 del dispositivo siano svolte in house dalla Napoli Servizi S.p.A. per l'annualità 2025 mediante estensione del contratto attualmente in essere con la stessa, precisando che, con riferimento all'attività di gestione del patrimonio immobiliare, lo svolgimento delle attività da parte di Napoli Servizi S.p.A. sia coerente con l'attuazione della deliberazione di G.C. n. 302/2024, ferma restando la possibilità di procedere anche prima del termine di scadenza dell'estensione, alla stipula di un nuovo contratto con la Napoli Servizi S.p.A. in attuazione a quanto previsto nel DUP 2025/2027, monitorando lo stato della predetta attuazione entro il primo semestre del 2025;
3. demandare al Responsabile Unico del Contratto con al Napoli Servizi S.p.A. l'adozione dei provvedimenti gestionali necessari per la formalizzazione dell'estensione del contratto di cui al punto 2, nei limiti di quanto previsto dal Contratto e dalla normativa vigente;
4. disporre che le risorse appostate nel 2025 sul capitolo di spesa 134847, art. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,14,15,16,17,18 per un importo totale di 71.101.281,23 Euro siano destinate a finanziare le attività della Napoli Servizi S.p.A. nel 2025, demandando al Responsabile Unico del Contratto con la Napoli Servizi S.p.A. lo svolgimento, presso i Servizi che svolgono funzioni di committenza nei confronti della Napoli Servizi S.p.A, un'attività ricognitiva delle previsioni di spesa per le attività da svolgersi a cura della citata società nell'anno 2025 e l'elaborazione di un'eventuale proposta di variazione degli stanziamenti appostati per l'annualità 2025 sul capitolo di spesa 134847, art. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 qualora ne emerga al necessità in base alle risultanze dell'attività ricognitiva.

il Responsabile Unico dell'Esecuzione del Contratto con nota PG/2024/1038633 del 29/11/2024, a seguito dell'approvazione della con D.G.C. n. 560 del 29/11/2024, ha provveduto a richiedere a tutti i servizi competenti *ratione materiae* al controllo analogo e alla gestione amministrativo contabile della commessa, il fabbisogno finanziario stimato per l'annualità 2025. Che in ragione del breve tempo a disposizione per il riscontro, si è stabilito di considerare ai fini della stima del fabbisogno annuo, nell'eventualità che non pervenissero tutti i riscontri alla predetta richiesta, le liquidazioni degli ultimi due semestri interessati da conguaglio, fermo restando il limite dell'importo massimo annuale previsto dal vigente contratto per ciascuna linea di attività. Alla luce dei riscontri pervenuti dai servizi competenti *ratione materiae*, il fabbisogno stimato per l'anno 2025 risulta essere pari ad Euro Euro 73.481.040,84 (vedi tab.1) quale importo massimo annuale previsto dal vigente contratto per ciascuna linea di attività. Inoltre la delibera di giunta ha dato mandato al Responsabile Unico dell'Esecuzione del Contratto con la Napoli Servizi S.p.A. di effettuare, presso i Servizi che svolgono funzioni di committenza nei confronti della Napoli Servizi S.p.A, un'attività ricognitiva delle previsioni di spesa per le attività nell'anno 2025 e di elaborare di un'eventuale proposta di variazione degli stanziamenti appostati per l'annualità 2025, qualora ne emerga al necessità in base alle risultanze dell'attività ricognitiva.

Con comunicazione dell'Area Ragioneria dell'11/12/2024, acquisita al protocollo con PG/2024/1088036, lo schema di Bilancio di previsione 2025-2027, annualità 2025, riporta per il capitolo di spesa 134847, art. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, l'importo complessivo degli stanziamenti di cui sopra è pari a Euro 70.945.613,30, con un'articolazione delle imputazioni ai singoli macroaggregati di spesa diversa rispetto alla citata seconda annualità del Bilancio di previsione 2024-2026, anche in virtù del minor fabbisogno (Euro -155.667,93) rappresentato dal Servizio Arredo Urbano e Mobilità Sostenibile, della nuova dotazione dell'art. 19, da destinare alle attività di Facility Management degli impianti sportivi (attività nelle fino ad oggi ricomprese nell'ambito dell'art. 7, e invece identificata in forma disgiunta nell'approvando schema di Bilancio), nonché della diversa dotazione dell'art. 2 (attività di gestione tecnica del Patrimonio Comunale). La suddetta comunicazione rappresentava che, in virtù di tale diversa articolazione e dei fabbisogni dei servizi, parte degli impegni (per un totale di Euro 3.384.571,21) sugli art. del capitolo in argomento potrà essere assunta a valle all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Bilancio di previsione 2025-2027, attualmente adottato dalla Giunta con D.G.C. n. 619 del 20/12/2024 ed in particolare:

- articolo 2, Gestione Tecnica del Patrimonio Comunale, ulteriori Euro 803.359,21,

- articolo 19, Facility Management impianti sportivi, Euro 1.746.000,00,

- articolo 14, Pubbliche affissioni e pubblicità, Euro 835.212,00 (importo ottenuto come differenza tra lo stanziamento presente sul capitolo ed il fabbisogno rappresentato dal Servizio competente con nota PG/2024/1042020 del 02/12/2024) con possibilità, a valle di ogni necessaria valutazione, di imputazione dello stesso anche per coprire maggiori fabbisogni di altre linee di attività mediante variazioni di Bilancio e pertanto, nelle more dell'approvazione del Consiglio Comunale del Bilancio 2025-2027, le risorse impegnabili risultano pari ad Euro 67.561.042,09. In data 18/12/2024, lo scrivente Responsabile Unico dell'Esecuzione del Contratto ed i dirigenti con funzioni di committenza, *ratione materiae*, nell'ambito del predetto contratto, titolari della spesa relativa al capitolo 134847 innanzi menzionato, hanno adottato la Determinazione Dirigenziale n. 1004K/2024/003, valutando tra l'altro che *“nelle more dell'espletamento delle attività prodromiche al nuovo affidamento pluriennale dei servizi sopra elencati, in attuazione del DUP 2025-27, nonché della gestione delle attività propedeutiche all'affidamento dei servizi relativi alla gestione del Patrimonio dell'Ente, è necessario ed imprescindibile assicurare dal 1° gennaio 2025 la continuità dei sopraelencati servizi strumentali alle funzioni dell'Ente”* e ritenendo: *“Di dover ricorrere alla richiamata facoltà dell'applicazione del “quinto d'obbligo” (ex art. 106, comma 12 del D. LGS 50/2016) al fine di garantire la continuità dei servizi per l'annualità 2025;-di dover a tal fine impegnare le somme attualmente disponibili sul capitolo 134847 del Bilancio 2024-2026, annualità 2025, nei limiti di quanto compatibile con gli stanziamenti proposti nell'approvando Bilancio 2025-2027, pari ad Euro 67.561.042,09, con riserva di integrare detti impegni con le risorse che si renderanno disponibili a valle dell'approvazione di tale ultimo Bilancio e delle variazioni compensative e/ o integrative necessarie alla prosecuzione dei servizi per tutto l'esercizio 2025.*

Con determinazione dirigenziale n. 1004K/2024/003 del 18/12/2024, viene evidenziato a pag. 6) *“nelle more dell'espletamento delle attività prodromiche al nuovo affidamento pluriennale dei servizi sopra elencati, in attuazione del DUP 2025-27, nonché della gestione delle attività propedeutiche all'affidamento dei servizi relativi alla gestione del Patrimonio dell'Ente, è necessario ed imprescindibile assicurare dal 1° gennaio 2025 la continuità dei sopraelencati servizi strumentali alle funzioni dell'Ente”*.

A seguito della convocazione del Consiglio Comunale n. 57 del 23.01.2025 è stata approvata la proposta di Giunta Comunale n. 619 del 20.12.2024 avente ad oggetto “*approvazione dello schema di bilancio del bilancio di previsione 2025/2027 ex art. 174 del Dlg 267/2000*”), con la quale sono stati definiti a favore della società gli impegni di cui alla determina dirigenziale n. 1004I/2024/003 del 27/12/2024 del Responsabile del Contratto.

La recente modifica contrattuale mantiene inalterate le modalità di pagamento degli acconti a favore della Società nella misura pari ad 1/12 dello stanziamento annuo. Diversamente, le fatture emesse aventi ad oggetto prestazioni ritenute non indispensabili, quali le attività ricadenti nei capitoli 134847/6 (supporto attività culturali), 13487/7 (facility management impianti sportivi), 134847/12 (facility management aree mercatali) e 13487/18 (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).

L'Amministrazione Comunale con delibera di Consiglio Comunale n. 168 del 27.12.2024 ha provveduto con propri atti a mantenere la partecipazione in Napoli Servizi.

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.

La determina del 18.12.2024 riporta quanto segue: “alla luce dei riscontri pervenuti dai servizi competenti *ratione materiae*, nonché – nei casi di mancato riscontro – delle liquidazioni degli ultimi due semestri oggetto di conguaglio, rideterminati entro il limite dell'importo massimo annuale previsto dal vigente contratto per ciascuna linea di attività, il fabbisogno stimato per l'anno 2025 risulta essere pari a Euro 73.481.040,84 come riportato nella seguente tabella seguente”:

Tab.1- fabbisogno stimato 2025

Attività	Capitoli	fabbisogno annuale
facility management e logistica	134847/1	15.536.000,00
gestione tecnica del patrimonio comunale	134847/2	9.050.000,00
gestione patrimonio comunale	134847/3	4.800.000,00
ufficio relazioni con il pubblico	134847/4	416.902,50
supporto attività pubblica istruzione	134847/5	11.196.000,00
Supporto attività culturali	134847/6	276.300,00
Facility management impianti sportivi	134847/7	2.134.000,00
supporto viabilità ed infrastruttura	134847/8	6.750.000,00
antiabusivismo e condono edilizio	134847/9	1.769.770,80
supporto gestione verde della città	134847/10	5.100.000,00
supporto gestione cimiteri cittadini	134847/11	2.700.000,00
facility management attività mercati	134847/12	520.000,00
spese relative alle attività pubbliche affissioni	134847/14	871.080,00
riscossione delle relative entrate	134847/15	99.987,54
Arredo urbano	134847/16	300.000,00
trasporto a chiamata - persone disabili	134847/17	45.000,00
assistenza e trasporto alunni con disabilità	134847/18	10.170.000,00
Sport	134847/19	1.746.000,00
	Totale (con iva)	73.481.040,86

Tab. 2 – acconti 2025

Attività	Capitoli	Canone mensile
facility management e logistica	134847/1	1.269.192,53
gestione tecnica del patrimonio comunale	134847/2	739.327,52
gestione patrimonio comunale	134847/3	392.129,51
ufficio relazioni con il pubblico	134847/4	34.058,29
supporto attività pubblica istruzione	134847/5	914.642,09
Supporto attività culturali	134847/6	22.571,96
Facility management impianti sportivi	134847/7	159.806,39
supporto viabilità ed infrastruttura	134847/8	551.432,13
antiabusivismo e condono edilizio	134847/9	144.579,03
supporto gestione verde della città	134847/10	416.637,61
supporto gestione cimiteri cittadini	134847/11	220.572,85
facility management attività mercati	134847/12	42.480,70
spese relative alle attività pubbliche affissioni	134847/14	71.161,70
riscossione delle relative entrate	134847/15	8.168,35
Arredo urbano	134847/16	(*)
trasporto a chiamata - persone disabili	134847/17	3.676,21
assistenza e trasporto alunni con disabilità	134847/18	830.824,41
Sport	134847/19	130.750,68
	Totale (con iva)	5.952.011,97

(*) viene erogato a stati di avanzamento

Tab. 3- impegni per progetti speciali

Determinazione dirigenziale	Oggetto dell'affidamento	Importo ivato
d.d. 1124K/2024/132	Manutenzione ordinaria e straordinaria Vele	99.992,69
n. 1085K/2023/101	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	100.000
Det. dir.1124K/2024/71	messa in sic. sito in via R. Moscati n. 5	480.000
d.d. n. 22 del 15/11/2023	Via Croce di Piperno	148.000
d.d. n. 36 del 30.12.20	Taverna del Ferro	37.000
DGC 119 del 20.04.23	fraz. Catast. Via Vicinale Pignatiello -	6.000
d.d. n. 7 del 02.03.21	Accatast.to edificio Medicina -	8.5000
	Totale ivato	955.992,69

Uscite (Euro/000)

PERSONALE (EURO/000)

Le uscite ipotizzate relative al costo del personale previste dal 01.01.25 al 31.12.2025, ammontano ad euro 45,3 milioni, compresi anche i buoni pasto concessi ai dipendenti. Per quanto riguarda i buoni pasto l'attuale convenzione Consip ed. 10 lotto 9 CIG master n. 9375883769, per la fornitura di Buoni Pasto per i dipendenti della Napoli Servizi spa, è scaduta il 31/12/2024, a seguito del controllo sul portale Consip della disponibilità dei Buoni Pasto del Lotto accessorio sud, con Disposizione D.G. n. 39 del 16/12/2024 si è aderito alla convenzione Consip ed. 10 Lotto 15 accessorio Sud per la fornitura del Buoni pasto a partire dal 01/01/2025 al 31/12/2025, forniti dalla ditta EP srl.

SERVIZI (EURO/000)

Nella sezione sono previsti pagamenti a favore:

- fornitori correnti e canoni di locazione

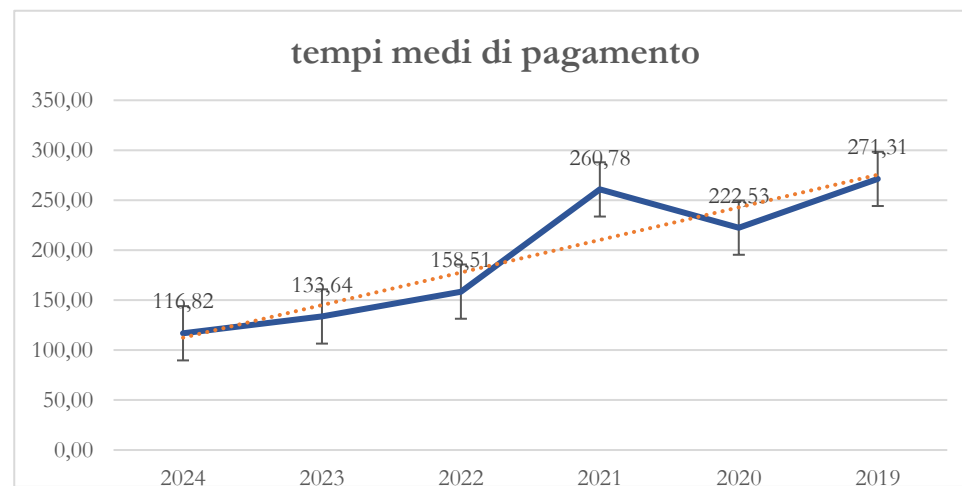
- assicurazioni
- imposte e tasse

Per quanto riguarda l'indice di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33 del Dlgs 33/2013, quale indicatore annuale e trimestrale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti dei beni, servizi, prestazioni e forniture e dall'analisi dell'indice viene rilevato, al momento della redazione della presente relazione, una riduzione media dei tempi di pagamento pari al 16% (2024/2023) mentre una riduzione del 57% (2024/2019).

Corre l'obbligo evidenziare che i tempi medi di pagamento sono strettamente condizionati ai tempi di incasso delle fatture da parte del Comune di Napoli ed inoltre il suddetto indicatore non è stato influenzato da affidamenti bancari in quanto la Società ad oggi non ha alcuna esposizione debitoria verso gli istituti di credito.

Si riporta di seguito andamento dei tempi medi di pagamento dal 2019 al 2024

	2024	2023	2022	2021	2020	2019
tempi medi di pagamento	116,82	133,64	158,51	260,78	222,53	271,31



Si riporta di seguito un confronto (2024/2023) e (2023/2022) tra i debiti commerciali ed i tempi medi di pagamento:

Stock debito commerciale 2024/2023

commerciale al 31.12.2024	6.151.363
Debito commerciale al 31.12.2023	10.408.062
Riduzione in valore assoluto	(4.256.700)
Incr./rid. in percentuale	-41%

Stock debito commerciale 2023/2022

commerciale al 31.12.2023	10.408.062
Debito commerciale al 31.12.2022	10.266.472
Riduzione in valore assoluto	141.591
Incr./rid. in percentuale	1,38%

Riduzione dei tempi di pagamento 2024/2023

Tempo medio di pagamento 2024	117	giorni
Tempo medio di pagamento 2023	134	giorni
Riduzione in valore assoluto	- 17	giorni
Riduzione in percentuale	- 13%	

Riduzione dei tempi di pagamento 2023/2022

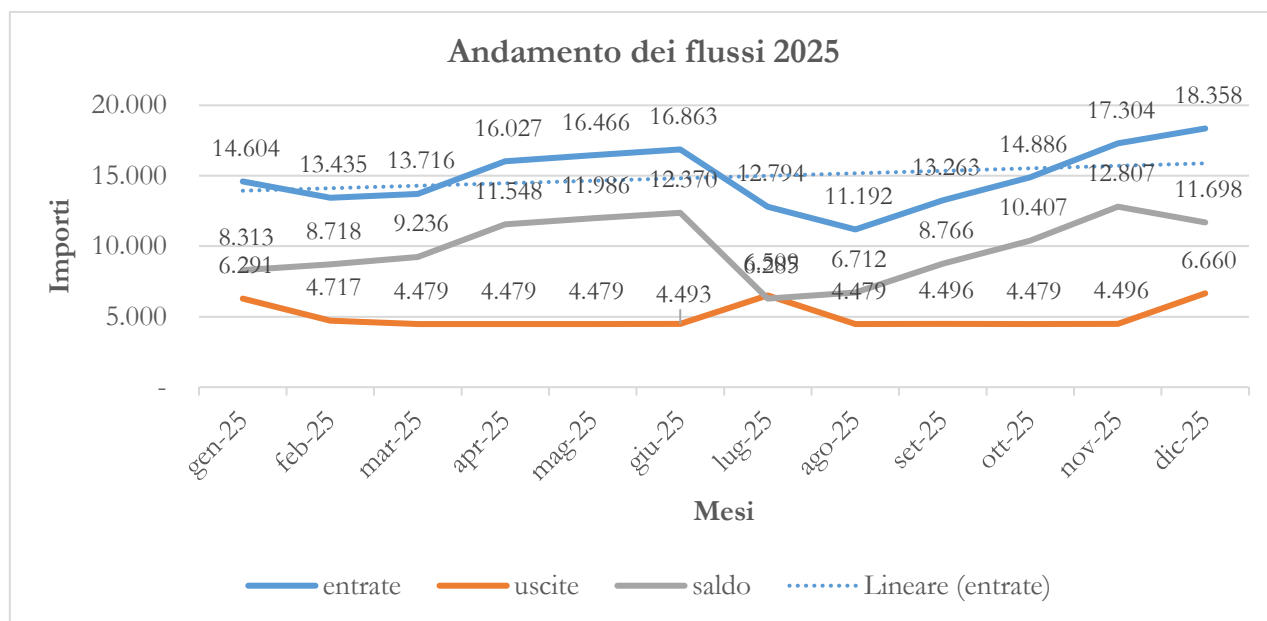
Tempo medio di pagamento 2023	133,64	giorni
Tempo medio di pagamento 2022	158,51	giorni
Riduzione in valore assoluto	-24,87	giorni
Riduzione in percentuale	-16%	

Conclusioni

La pianificazione finanziaria, sulla base di quanto esposto ed in considerazione dei 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 31.12.2025 pari ad Euro 11,7 milioni.

Saldo banca iniziale	14.085
Entrate	
Contratto ex DGC 421/19 + nuova convenzione	56.739
altre delibere	884,7
Rimborsi	51
totale entrate	57.675
Uscite	
Personale	45.329
Servizi	14.609
Imposte e tasse	100
commissioni banche	24
totale uscite	60.062
saldo finale di cassa	11.698

Dall'analisi temporale dei flussi di cassa, sebbene la Società ad oggi non ha alcun affidamento bancario per sopperire 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 finanziarie da parte dell'Amministrazione Comunale. Come prima evidenziato, la pianificazione finanziaria è strettamente condizionata dai pagamenti del Comune con una certa regolarità.

Al riguardo occorre evidenziare che il 31 dicembre 2023, il Comune di Napoli ha rilevato attraverso la Piattaforma dei Crediti commerciali (di seguito, PCC), quale tempo medio di pagamento dei propri debiti commerciali, il valore di 99 giorni, maggiore del termine di 30 giorni di cui al decreto legislativo 231/2002, registrando un indicatore di ritardo superiore al margine di tolleranza di dieci giorni, previsto dall'art. 40, comma 6, del decreto legge 19/2024.

Tale condizione ha reso necessaria l'applicazione delle disposizioni previste dallo stesso art. 40, cui il Comune si è adeguato approvando, con deliberazione di Giunta comunale n. 108 del 28.03.2024, il proprio Piano degli Interventi per il superamento del ritardo nei pagamenti dei debiti commerciali.

Tale Piano era articolato in due parti:

- La prima era dedicata all'analisi delle cause impiedenti il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, prescritti dal decreto legislativo 231/2002.
- La seconda sezione del Piano individuava e illustrava le seguenti misure per superare la condizione di ritardo:
 - Manutenzione dei dati presenti nella PCC
 - Creazione di rete di referenti per il monitoraggio del ciclo dei pagamenti
 - Misure per la tempestività di accettazione fatture, adozione atti di liquidazione, emissione mandati di pagamento → immediatezza del rapporto tra l'Area Ragioneria e i Servizi → efficienza del coordinamento svolto dall'Unità organizzativa dedicata nei confronti dei Servizi
 - aggiornamento del regolamento di contabilità comunale
 - gestione fatturato utenze di energia elettrica
 - verifiche cessione dei crediti
 - modifica del Disciplinare sulla forma di stipula degli atti programma dei pagamenti – budget di cassa → introduzione della programmazione operativa di cassa, per piena attuazione dell'art. 183 comma 8 del TUEL
 - istituzione di autonoma Unità organizzativa, incaricata del coordinamento delle iniziative oggetto del presente Piano.

La Giunta, nell'approvare il Piano con la deliberazione n. 108/2024, incaricava l'area Ragioneria di adeguare, sentito l'Assessore al Bilancio, il Piano degli Interventi alle modifiche che sarebbero state, eventualmente, proposte dal Tavolo tecnico istituito ai sensi dell'art. 40, comma 8, del decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19 e autorizzava il Sindaco a sottoscrivere, con il Ministro dell'Economia e delle finanze, ai sensi dell'art. 15 della legge 7 agosto 1990, n. 241,

L'accordo di recepimento del Piano degli interventi, come eventualmente modificato e integrato all'esito della valutazione svolta dal Tavolo tecnico ministeriale. La Giunta con deliberazione n. 309 del 26.07.2024, in esecuzione della DGC n. 108/2024 ha deliberato:

- di prendere atto che il Sindaco ha sottoscritto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'accordo per il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, di cui all'art. 40 del decreto legge 19/2024, convertito in legge 56/2024;
- di approvare il piano di aggiornamento degli interventi per il rispetto dei pagamenti dei debiti commerciali del Comune di Napoli;
- di autorizzare la sperimentazione semestrale dal 01.09.2024 al 28.02.2025 delle misure 2.1 e n. 3.1 contenute nel Piano.

Cash flow al 31.12.2025

		Previsioni 2025												Totale 2025
(Euro/000)		Gen.	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	
Saldo banca iniziale														
Saldo banca iniziale (a)		14.085	8.313	8.718	9.236	11.548	11.986	12.370	6.285	6.712	8.766	10.407	12.807	14.085
Gestione operativa														
Cash in														
Prest.ni di servizio contr. rep. 2270 e nuova convenzione		502	4.877	4.877	6.791	4.877	4.877	-	4.877	6.543	6.079	6.897	5.542	56.739
Altre determinie di impegno														
Man. ordinaria e straordinaria Vele d.d. 1124K/2024/132			245											245
messa in sic. sito in via R. Moscati n. 5 Det. dir.1124K/2024/71								393						393
Man. Straord. Imp. elevatori - d.d. n. 1085K/2023/101						41					41			82
via Croce di Piperno n.3 a Soccavo - d.d. n. 22 del 15/11/2023				121										121
Tavena del Ferro d.d. n. 36 del 30.12.20								31						31
fraz. Catast. Via Vicinale Pignatiello - DGC 119 del 20.04.23													5	5
Accatast.to edificio Medicina - d.d. n. 7 del 02.03.21		-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	7
Totale		-	245	121	-	41	-	424	-	7	41	-	5	885
e. Contributo in c/esercizio ed altre entrate														
Cariche elettive		10							30					40
Rimborsi Inail		4											2	6
Altri incassi / storno		3											2	5
Totale		17	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	4	51
Totale entrate (b)		519	5.122	4.998	6.791	4.918	4.877	424	4.907	6.550	6.120	6.897	5.551	57.675
Cash out														
Personale														
Acconto stipendi		1.681	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677	20.124
Saldo stipendi + TFR		265	556	556	556	556	556	556	556	556	556	556	556	6.379
Tredicesima mensilità													1.500	1.500
Quattordicesima mensilità ed anticipi								1.400						1.400
Ritenute c/terzi		211	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	170	2.081
Imposte e contributi		2.791	690	690	690	690	690	1.320	690	690	690	690	1.340	11.661
Buoni Pasto		204	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	2.184
Servizi														
Affitti		5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
Fornitori correnti		1.128	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	14.328
Assicurazioni			221											221
Imposte e tasse														
IMU							14						14	28
Tari			17							17		17	17	68

Previsioni 2025													Totale 2025
(Euro/000)	Gen.	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	
Imposte di registro	4												4
Totale uscite (c)	6.289	4.715	4.477	4.477	4.477	4.491	6.507	4.477	4.494	4.477	4.494	6.658	60.038
Saldo gestione operativa d=(b-c)	- 5.770	407	521	2.313	441	386	- 6.083	430	2.056	1.643	2.403	- 1.107	- 2.363
Gestione finanziaria (banche)													
Uscite													
Commissione bancarie	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24
Interessi passivi e commissioni													0
Totale uscite finanziarie	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24
Saldo gestione finanziaria (e)	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24
Saldo banca finale													
Surplus/deficit (a+d+e)	8.313	8.718	9.236	11.548	11.986	12.370	6.285	6.712	8.766	10.407	12.807	11.698	11.698