

Variante di budget 2025

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
1. STANZIAMENTI ANNO 2025.....	6
2. CONTO ECONOMICO AL 31.12.2025 E RAFFRONTATO CON ANNUALITÀ 2023 E 2024 (PRECONSUNTIVO).....	7
2. BUDGET ECONOMICO RICLASSIFICATO PER CAPITOLO DI SPESA	8
3. RICAVI IMPUTABILI AL CONTRATTO TRA IL COMUNE DI NAPOLI E LA NAPOLI SERVIZI S.P.A., NUMERO DI REPERTORIO N. 2270 DEL 14.11.2019 ED ALTRI RICAVI IMPUTABILI AD ATTI CONTRATTUALI AGGIUNTIVI.....	9
4. PROIEZIONE A FINIRE DEI COSTI.....	14
4.1 Costo del lavoro.....	14
4.1.1 Costo del lavoro mensile per livello CCNL multiservizi, al netto del lavoro straordinario, della banca ore e delle retribuzioni afferenti gli incarichi professionali	15
4.1.2 Personale in forza al 31.12.2025 – n. medio addetti	15
4.1.3 Media delle ore di presenza in servizio al 31.12.2025	16
4.1.4 Costo orario medio standard.....	16
4.2 Altri costi	17
4.2.1 Acquisto di materiale di consumo pari a complessivi euro 1.186.066 di cui	17
4.2.2 Costi per prestazioni c/terzi.....	17
4.2.3 Costi per premi assicurativi	18
4.2.4 Costi per buoni pasto	18
4.2.5 Costi per prestazioni e adempimenti inderogabili	19
4.2.6 Costi per compensi da attribuire agli organi societari.....	19

5. CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI PER CAPITOLI DI SPESA DEL BILANCIO COMUNALE	19
RELAZIONE FLUSSI DI CASSA (CASH FLOW) ANNO 2026	25
6. Entrate (€ /1000).....	25
CORRISPETTIVI INERENTI IL RAPPORTO CONVENZIONALE EX DELIBERE DI GC 420/429 DEL 2019 E NUOVA CONVENZIONE DGC N. 605 DEL 28.11.2025	25
6.1 Impegni 2025	27
6.2 Fabbisogno stimato 2026.....	28
6.3 Progetti speciali.....	29
7. Uscite	30
7.1. Personale (Euro/000).....	30
7.2 Servizi (Euro/000)	30
7.3 Evoluzione dell'esposizione debitoria verso fornitori 2022-II Q. 2025	31
7.4 Tempo medio di pagamento	31
7.5 Riduzione dei tempi di pagamento 2025/2024.....	33
CONCLUSIONI	33

Introduzione

Il budget annuale 2025 approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 11 del 13 febbraio 2025, oggetto di revisione, è stato predisposto in ottemperanza alle normative vigenti (D. Lgs n. 175 del 19 agosto 2016 - Testo Unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica), ed alle prescrizioni del Disciplinare sul Controllo Analogico, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 820 del 22 dicembre 2016. Tale documento considera sostanzialmente un volume della produzione coerente con i fabbisogni previsti dai disciplinari tecnici di comparto di cui al contratto di servizio ex delibera di GC n. 429/2019, oggetto di un'estensione contrattuale e nei limiti del quinto d'obbligo, approvato con Determinazione Dirigenziale n. 1004K/2024/003 del 18/12/2024, oltre agli effetti economici di alcuni addendum contrattuali che beneficino di finanziamenti aggiuntivi.

Ciò posto, in prossimità della scadenza al 24 novembre 2025 dell'estensione contrattuale nei limiti del "quinto d'obbligo" di cui alla disposizione dirigenziale n. 1004I/2024/003 del 27.12.2025, il REC, dirigente del Servizio tecnico operativo del Comune di Napoli, ha chiesto alla Società con nota PG/2025/1014479 del 05/11/2025, di ridefinire l'allocation delle risorse residue ancora disponibili e di elaborare una previsione di spesa per il periodo 25 novembre – 31 dicembre 2025 da contrattualizzare alla Società nei limiti del 20% degli impegni di spesa annuali come previsto dall'art. 106 del D. Lgs. 50/2016. La società con nota prot. n. 59080/25 del 07.11.25, ha riscontrato la richiesta riformulando la proiezione del fatturato atteso per ciascun capitolo di spesa al 31.12.2025.

Conseguentemente ed in ragione dell'istruttoria tecnica eseguita dai dirigenti comunali che sovrintendono all'erogazione dei servizi resi dalla Società, è stato possibile approvare la Deliberazione di Giunta Comunale n. 565 del 18/11/2025 *"inerente all'indirizzo di estendere la durata del contratto con la Napoli Servizi S.p.A., rep. n. 2270 del 14/11/2019, al 31 Dicembre 2025 o comunque al periodo necessario alla conclusione delle procedure di affidamento dei servizi per tutte le linee di attività, eccezion fatta per le linee di intervento relative alla gestione amministrativa e tecnica del patrimonio a reddito dell'Ente, per le quali estendere il contratto per la durata del periodo di start up della NewCo, necessario al fine di garantire un avvio ordinato, efficace e sostenibile della nuova Società, stimato in dodici mesi dalla sua costituzione."*

La delibera n. 565/2025 ha quindi consentito al REC di assumere con Determinazione dirigenziale n. 1004E n. 1 del 19/11/2025, gli impegni di spesa per la prosecuzione del contratto e di procedere alla sottoscrizione di un “atto di sottomissione” inerente alla prosecuzione dei servizi di cui al Contratto tra il Comune di Napoli e la Napoli Servizi S.p.A., numero di repertorio n. 2270 del 14/11/2019, fino alla data del 31 dicembre 2025.

1. Stanziamenti anno 2025

Capitoli di spesa	Attività	Totale importo impegnato al 24.11.25	Bil. di prev. 2025/2027 DCC n. 63 del 10.07.2025 (var. incrementativa)	Rimodulazione degli stanziamenti incluso IVA (delibera di GC n. 565 del 18.11.2025)	Stanziamenti anno 2025 incluso IVA
		(a)	(b)	(c)	d = (a + b + c)
134847/1	Facility management e logistica	14.202.000,00	667.000,00	300.000,00	15.169.000,00
134847/2	Gestione tecnica del patrimonio	8.948.359,21	185.628,55	610.000,00	9.743.987,76
134847/3	Gestione patrimonio comunale	4.320.000,00	240.000,00	240.000,00	4.800.000,00
134847/4	Ufficio relazioni con il pubblico	416.902,50	0,00	0,00	416.902,50
134847/5	Attività pubblica istruzione	11.196.000,00	0,00	-670.000,00	10.526.000,00
134847/6	Supporto attività culturali	276.300,00	0,00	0,00	276.300,00
134847/7	Stadio Maradona	1.746.000,00	327.000,00	357.071,40	2.430.071,40
134847/8	Supporto viabilità ed infrastruttura	6.075.000,00	337.500,00	337.500,00	6.750.000,00
134847/9	Antiabusivismo e condono edilizio	1.769.770,80	0,00	0,00	1.769.770,80
134847/10	Supporto gestione verde della città	4.770.000,00	165.000,00	165.000,00	5.100.000,00
134847/11	Gestione cimiteri cittadini	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
134847/12	Attività mercati	468.000,00	26.000,00	26.000,00	520.000,00
134847/14	Attività pubbliche affissioni	871.080,00	0,00	361.712,00	1.232.792,00
134847/15	Riscossione delle relative entrate	90.938,05	4.999,38	4.050,74	99.988,17
134847/16	Arredo urbano	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
134847/17	Trasporto a chiamata	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
134847/18	Assistenza e trasporto alunni	10.170.000,00	0,00	-900.000,00	9.270.000,00
134847/19	Facility impianti sportivi	1.341.904,93	0,00	407.023,67	1.748.928,60
134847/20	Manutenzione edilizia monumentale	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>200.000,00</u>
Totale (con iva)		69.707.255,49	1.953.127,93	1.238.357,81	72.898.741,23

2. Conto economico al 31.12.2025 e raffronto con annualità 2023 e 2024 (preconsuntivo)

Nelle tabelle che seguono si dà evidenza dei costi e dei ricavi al 31.12.2025 e del raffronto degli stessi con il progetto di bilancio al 31.12.2024.

Conto Economico	Bilancio 2023	Preconsuntivo 2024	IAF 2025	Delta (2025 – 2024)	Variaz. %
	(a)	(b)	(c)	(c-b)	
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	61.197.770	60.311.149	59.180.409	-1.130.740	
5) altri ricavi e proventi	<u>349.522</u>	<u>386.065</u>	<u>109.566</u>	<u>-276.499</u>	
Totale valore della produzione	61.547.292	60.697.213,50	59.289.974	-1.407.239	-2,32%
B) Costi della produzione					
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.065.239	1.031.315	1.186.066	154.751	15,01%
7) per servizi	11.653.967	12.259.038	13.081.611	822.573	6,71%
8) per godimento di beni di terzi	192.525	249.920	272.710	22.790	9,12%
9) per il personale	47.663.393	46.457.460	43.671.032	-2.786.428	-6,00%
10) ammortamenti e svalutazioni	384.028	394.893	283.776	-111.117	-28,14%
12) accantonamenti per rischi	198.219	215.449	250.000	34.551	16,04%
14) oneri diversi di gestione	<u>187.463</u>	<u>213.167</u>	<u>357.578</u>	<u>144.411</u>	<u>67,75%</u>
Totale costi della produzione	61.344.834	60.821.242	59.102.772	-1.718.470	-2,83%
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	202.458	-124.029	187.202	311.231	
C) Proventi e oneri finanziari					
15) proventi da partecipazioni					
16) oneri finanziari	42.788	55.933	52.443	-3.490	-6,24%
17) interessi e altri oneri finanziari				0	
Totale proventi e oneri finanziari	<u>42.788</u>	<u>55.933</u>	<u>52.443</u>	<u>-3.490</u>	<u>-6,24%</u>
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	159.670	-179.962	134.759	314.721	
				0	
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				0	
imposte correnti	149.956	66.844	92.000	25.156	37,63%
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.714	-246.806	42.759	289.565	

2. Budget economico riclassificato per capitolo di spesa

Il conto economico al 31 dicembre 2025, riclassificato per capitoli di spesa del bilancio comunale , comprensivo dell'incidenza dei costi di struttura, risulta dal seguente prospetto:

Capitoli	Attività	Ricavi al 31.12.2025 escluso IVA	costi diretti escluso IVA	costi indiretti escluso IVA	incidenza dei costi indiretti	totale costi	margini di commessa
		<i>h</i>					
134847/1	facility management e logistica	12.432.188,32	12.743.591,53 €	1.730.130,68 €	24,56%	14.473.722,21 €	- 2.041.533,89 €
134847/2	gestione tecnica del patrimonio	7.986.875,21	6.986.088,67 €	948.464,67 €	13,46%	7.934.553,35 €	52.321,86 €
134847/3	gestione patrimonio comunale	3.934.426,23	3.253.552,47 €	441.717,78 €	6,27%	3.695.270,24 €	239.155,98 €
134847/4	ufficio relazioni con il pubblico	341.723,36	339.556,51 €	46.099,81 €	0,65%	385.656,32 €	- 43.932,96 €
134847/5	attività pubblica istruzione	8.584.555,24	5.940.584,36 €	806.522,03 €	11,45%	6.747.106,39 €	1.837.448,85 €
134847/6	Supporto attività culturali	165.027,20	301.910,86 €	40.988,86 €	0,58%	342.899,72 €	- 177.872,52 €
134847/7	Stadio Maradona	1.991.422,83	989.403,43 €	134.326,12 €	1,91%	1.123.729,55 €	867.693,28 €
134847/8	supporto viabilità ed infrastruttura	5.256.147,54	4.843.093,65 €	657.521,46 €	9,33%	5.500.615,11 €	- 244.467,57 €
134847/9	antiabusivismo e condono edilizio	1.422.088,92	1.189.282,91 €	161.462,71 €	2,29%	1.350.745,63 €	71.343,29 €
134847/10	supporto gestione verde della città	4.045.081,00	3.398.964,29 €	461.459,58 €	6,55%	3.860.423,88 €	184.657,12 €
134847/11	gestione cimiteri cittadini	2.190.818,21	1.906.027,23 €	258.771,33 €	3,67%	2.164.798,56 €	26.019,65 €
134847/12	attività mercati	404.918,02	237.264,62 €	32.212,17 €	0,46%	269.476,79 €	135.441,23 €
134847/14	attività pubbliche affissioni	919.672,40	1.259.525,90 €	170.999,24 €	2,43%	1.430.525,14 €	- 510.852,74 €
134847/15	riscossione delle relative entrate	77.860,07	147.369,43 €	20.007,58 €	0,28%	167.377,01 €	- 89.516,94 €
134847/16	Arredo urbano	78.165,39	177.068,69 €	24.039,69 €	0,34%	201.108,38 €	- 122.942,99 €
134847/17	trasporto a chiamata	13.662,24	- €	- €	0,00%	- €	13.662,24 €
134847/18	assistenza e trasporto alunni	7.547.857,74	6.797.067,43 €	922.802,25 €	13,10%	7.719.869,68 €	- 172.011,93 €
134847/19	Facility impianti sportivi	1.099.922,07	1.232.740,66 €	167.362,74 €	2,38%	1.400.103,41 €	- 300.181,33 €
134847/20	Manutenzione edilizia monumentale	<u>163.934,43</u>	<u>141.485,61 €</u>	<u>19.208,76 €</u>	0,27%	<u>160.694,37 €</u>	3.240,06 €
	Totale (con iva)	58.656.346,42	51.884.578,26 €	7.044.097,47 €		58.928.675,72 €	- 272.329,30 €
	ricavi da altre delibere	524.062,22 €	318.539,14 €			318.539,14 €	
	altri ricavi	<u>109.565,66 €</u>	<u>- €</u>			<u>- €</u>	
		633.627,88 €	318.539,14 €			318.539,14 €	
		59.289.974,30 €				59.247.214,86 €	42.759,43 €

3. Ricavi imputabili al contratto tra il Comune di Napoli e la Napoli Servizi S.p.A., numero di repertorio n. 2270 del 14.11.2019 ed altri ricavi imputabili ad atti contrattuali aggiuntivi

I ricavi stimati al 31 dicembre 2025 afferenti il contratto di servizio vigente, sono stati riformulati in considerazione della valutazione degli uffici tecnici produttivi della Napoli Servizi sulla scorta dei fabbisogni espressi dai dirigenti dei servizi comunali che sovrintendono alla gestione della commessa

Nel seguito si fornisce una tabella analitica delle prestazioni rese e da realizzare al 31.12.2025 per ciascun capitolo di spesa:

Descrizione attività	Cap. di Bilancio	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	dal 01.11.25 al 24.11.25	Totale dal 01.01.25 al 24.11.25	dal 25.11.25 al 30.11.25	dicembre	Totale dal 25.11.25 al 31.12.25	Totale generale
Servizi di facility management	134847/01																
Gruppo 1 - Servizi di pulizia ordinaria sedi istituzionali:																	
Fatture emesse		306.451	306.451	306.451	306.451	306.451	140.523	306.451	306.451	306.451	306.451	129.568	3.028.153		340.333	340.333	3.368.486
Pulizie Ordinarie Predefinite Uffici e Sedi Istituzionali	prestaz.ni	190.004	189.356	189.356	189.356	189.151	189.764	191.149	190.850	192.835	192.835	154.268	2.058.922	38.567	192.835	231.401	2.290.324
Pulizie Ordinarie Integrative Uffici e Sedi Istituzionali	prestaz.ni	39.036	38.617	38.617	38.617	38.617	38.621	38.688	39.743	39.425	39.425	31.540	420.943	7.885	39.425	47.310	468.252
Pulizie Ordinarie Predefinite Area Cultura	prestaz.ni	37.724	37.724	37.724	37.724	37.497	37.497	37.497	37.497	38.197	38.197	30.558	407.836	7.639	38.197	45.837	453.672
Pulizie Ordinarie Integrative Area Cultura	prestaz.ni	12.985	12.985	12.985	12.985	12.920	12.920	12.920	12.920	13.155	13.155	10.524	140.453	2.631	13.155	15.785	156.238
Presidi Area Cultura	prestaz.ni											-	-	-		-	-
Tot consuntivo Gruppo 1		279.749	278.682	278.682	278.682	278.184	278.801	280.254	281.010	283.611	283.611	226.889	3.028.153	56.722	283.611	340.333	3.368.486
Gruppo 2 - Servizi di pulizia straordinaria, derattizzaione e sanificaz.																	
Fatture emesse		24.194	24.194	24.194	24.194	24.194	- 14.507	24.194	24.194	24.194	24.194	- 23.515	179.720	-	20.199	20.199	199.919
Pulizia straordinaria	prestaz.ni	9.187	2.868	14.822	13.980	11.044	4.557	3.478	8.295	8.662	8.662	6.929	92.484	1.732	8.662	10.394	102.878
Derattizzazione uffici e sedi istituzionali	prestaz.ni	2.842	2.748	3.407	3.145	3.742	4.575	3.642	2.940	3.433	3.433	2.746	36.653	687	3.433	4.119	40.773
Sanificazione uffici e sedi istituzionali	prestaz.ni	1.171	79	1.109	500		1.582	150			583	583	466	6.223	117	583	6.922
Pulizia straordinaria Area Cultura	prestaz.ni				1.765	2.096				490	490	392	5.232	98	490	588	5.821
Derattizzazione Area Cultura	prestaz.ni	3.471	3.436	3.366	3.371	3.436	3.422	3.401	4.223	3.571	3.571	2.857	38.125	714	3.571	4.285	42.409
Sanificazione Area Cultura	prestaz.ni	200	300		200		40			94	94	75	1.003	19	94	113	1.116
Tot consuntivo Gruppo 2		16.872	9.431	22.704	22.961	20.317	14.176	10.671	15.458	16.832	16.832	13.466	179.720	3.366	16.832	20.199	199.919
Gruppo 3 - Custodia																	
Fatture emesse		290.322	290.322	290.322	290.322	290.322	848.820	290.322	290.322	290.322	290.322	602.739	4.064.460	-	456.803	456.803	4.521.263
Custodia uffici e sedi istituzionali	prestaz.ni	137.273	135.984	152.426	141.039	152.800	147.724	156.704	122.180	145.501	145.501	116.400	1.553.531	29.100	145.501	174.601	1.728.132
Custodia Area Cultura	prestaz.ni	222.913	209.336	237.148	250.905	269.474	243.410	250.377	168.894	235.169	235.169	188.135	2.510.929	47.034	235.169	282.202	2.793.131
Tot consuntivo Gruppo 3		360.186	345.319	389.575	391.944	422.274	391.134	407.081	291.074	380.669	380.669	304.535	4.064.460	76.134	380.669	456.803	4.521.263
Gruppo 4 - Servizi di presidio																	

Descrizione attività	Cap. di Bilancio	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	dal 01.11.25 al 24.11.25	Totale dal 01.01.25 al 24.11.25	dal 25.11.25 al 30.11.25	dicembre	Totale dal 25.11.25 al 31.12.25	Totale generale
Fatture emesse		419.355	419.355	419.355	419.355	419.355	-	419.355	419.355	419.355	419.355	- 276.329	3.181.281	-	357.543	357.543	3.538.824
Presidi uffici e sedi istituzionali	prestaz.ni	165.378	156.882	164.403	155.260	162.488	154.956	177.125	146.184	162.835	162.835	130.268	1.738.616	32.567	162.835	195.402	1.934.018
Presidi Area Cultura	prestaz.ni	19.747	17.867	19.661	19.866	20.638	19.312	20.039	17.207	19.593	19.593	15.675	209.200	3.919	19.593	23.512	154.339
Attività dei Parchi Cittadini	prestaz.ni	121.333	97.067	121.333	121.333	121.333	121.333	97.067	109.200	115.524	115.524	92.419	1.233.466	23.105	115.524	138.629	909.999
Tot consuntivo Gruppo 4		306.459	271.816	305.397	296.460	304.460	295.601	294.230	272.592	297.952	297.952	238.362	3.181.281	59.590	297.952	357.543	3.538.824
Gruppo 5 - Servizi di facchinaggio																	
Fatture emesse		-					301.560	-	-	-	-	156.315	457.875		295.945	295.945	753.821
Facchinaggio uffici e sedi istituzionali	Incassi prestaz.ni	25.105	166.557	33.791	26.380	17.841	16.636	16.812	19.429	40.948	40.948	32.758	437.204	252.675	40.948	293.622	730.826
Facchinaggio Area Cultura	prestaz.ni		904	5.367	8.764		215			1.936	1.936	1.549	20.671	387	1.936	2.323	22.995
Tot consuntivo Gruppo 5		25.105	167.461	39.158	35.144	17.841	16.851	16.812	19.429	42.884	42.884	34.307	457.875	253.062	42.884	295.945	753.821
Gruppo 6 - Servizi di supporto ammin. al Canile municipale																	
Fatture emesse		-					23.308	-				21.528	44.836	-	5.039	5.039	49.875
Tot consuntivo Gruppo 6		4.009	3.928	3.895	3.700	3.881	3.895	5.388	4.382	4.199	4.199	3.359	44.836	840	4.199	5.039	49.875
Totale fatture 1,2,3,4,5,6		1.040.322	1.040.322	1.040.322	1.040.322	1.040.322	983.124	1.040.322	1.040.322	1.040.322	1.040.322	610.307	10.956.326	-	1.475.862	1.475.862	12.432.188
Totale consuntivo		992.380	1.076.636	1.039.411	1.028.890	1.046.956	1.000.459	1.014.436	883.945	1.026.148	1.026.148	820.918	10.956.326	449.715	1.026.148	1.475.862	12.432.188
Servizi facility cultura e turismo	134847/06																
Fatture emesse		18.502	18.502	18.502	18.502		17.014			18.502	18.502	14.801	142.825		22.202	22.202	165.027
Servizi di promozione culturale	prestaz.ni	15.891	14.196	15.348	14.714	15.049	15.824	16.358	10.156	8.430	8.430	4.987	139.382	3.700	18.502	22.202	161.584
Tot. consuntivo		15.891	14.196	15.348	14.714	15.049	15.824	16.358	10.156	11.873	8.430	4.987	142.825	3.700	18.502	22.202	165.027
Gestione tecnica del patrimonio	134847/02																
Fatture emesse		606.006	606.006	606.006	606.006	606.006	- 166.895	606.006	606.006	606.006	606.006	1.330.984	6.618.144		1.368.731	1.368.731	7.986.875
Manutenzione a guasto edilizia non residenziale	prestaz.ni	115.745	125.829	119.025	114.268	213.050	133.190	112.801	118.931	215.417	120.000	172.334	1.560.592	43.083	215.417	258.501	1.819.092
Manutenzione a guasto ERP	prestaz.ni	188.349	282.947	286.666	293.116	526.698	464.252	603.727	369.778	669.769	669.769	702.482	5.057.552	273.795	836.435	1.110.231	6.167.783
Tot. consuntivo		304.094	408.776	405.692	407.384	739.748	597.442	716.529	488.710	885.186	789.769	874.815	6.618.144	316.879	1.051.853	1.368.731	7.986.875
Gestione amministrativa del patrim.	134847/03																
Fatture emesse		321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	3.535.594		398.832	398.832	3.934.426
Tot. consuntivo		321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	321.418	3.535.594	199.416	398.832	398.832	3.934.426
Supporto amm. all'URP	134847/04																
Fatture emesse		27.686	27.686	27.686	27.686	27.686	20.281	27.686	27.686	27.686	27.686	27.686	297.140		44.583	44.583	341.723
Tot. consuntivo		27.686	27.686	27.686	27.686	27.686	20.281	27.686	27.686	27.686	27.686	27.686	297.140	22.292	44.583	44.583	341.723
Supporto attività pubblica istr.	134847/05																
Fatture emesse		749.707	749.707	749.707	749.707	749.707	576.641	749.707	749.707	749.707	749.707	170.308	7.494.309		1.090.246	1.090.246	8.584.555
Pulizia ordinaria asili nido		140.458	144.009	139.871	138.981	143.930	130.988	125.447	121.806	134.658	146.777	117.422	1.484.347	29.355	146.777	176.133	1.660.480

Determina dell'Amministratore Unico n.

Descrizione attività	Cap. di Bilancio	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	dal 01.11.25 al 24.11.25	Totale dal 01.01.25 al 24.11.25	dal 25.11.25 al 30.11.25	dicembre	Totale dal 25.11.25 al 31.12.25	Totale generale
Supporto all'attività didattica e amministrativa asili nido		140.402	134.853	140.004	131.822	140.004	139.436	139.834	42.426	129.322	140.961	112.769	1.391.835	28.192	140.961	169.154	1.560.989
Pulizia ordinaria scuole dell'infanzia		220.587	215.347	220.279	220.098	219.659	207.280	192.209	186.152	196.743	214.449	171.560	2.264.362	42.890	414.449	457.339	2.721.701
Supporto all'attività didattica e amministrativa scuole dell'infanzia		235.462	223.113	226.314	222.734	229.496	220.045	239.591	105.685	219.893	239.684	191.747	2.353.765	47.937	239.684	287.621	2.641.386
Tot. consuntivo		736.909	717.322	726.468	713.635	733.089	697.750	697.080	456.069	680.616	741.872	593.497	7.494.309	148.374	941.872	1.090.246	8.584.555
Facility Management impianti sportivi - Stadio Maradona	134847/07	-															
Fatture emesse		238.162	129.906	129.906	129.906	129.906	158.641	129.906	129.906	129.906	129.906	216.738	1.652.790		338.632	338.632	1.991.423
Presidio pulizie Stadio Maradona	prestaz.ni	88.825	88.825	88.825	88.825	88.825	88.825	88.825	88.825	81.148	66.465	125.683	983.896	26.230	194.625	220.854	1.204.751
Custodia Stadio Maradona		29.022	23.951	33.472	33.916	31.325	29.438	29.124	24.118	26.764	26.764	21.411	309.304	10.353	66.764	77.116	386.420
Presidio tecnico manut. cabine elett		10.737	17.338	12.047	11.931	18.093	26.262	20.477	13.258	14.862	14.862	11.889	171.755	3.972	14.862	18.834	190.589
Pulizia/facchinaggio e custodia Stadio Maradona	prestaz.ni	12.412	11.211	12.412	12.012	12.412	12.012	12.412	12.412	11.111	11.111	8.889	128.408	3.222	11.111	14.333	142.741
Disinfestazione/deblatt. Stadio Maradona		5.895	5.895	5.895	5.895	6.040	5.982	5.895	5.895	5.412	5.412	4.330	62.546	2.082	5.412	7.494	70.040
Applicaz. Penali 10% attiv. custodia n. PG/2025/851874 del 24/9/25		-	941	-	1.188			-	1.033				- 3.162			-	- 3.162
sanificaz. n.3 terrazzini di cui al PG/2025/740985 del 26/8/25									44				44			-	44
Tot. consuntivo		146.891	146.280	151.464	152.579	156.695	162.519	155.700	144.552	139.296	124.613	172.202	1.652.790	45.859	292.773	338.632	1.991.423
Servizi P.I.S.	134847/08	-															
Fatture emesse		451.994	451.994	451.994	451.994	451.994	300.000	451.994	451.994	451.994	451.994	427.909	4.795.851		460.297	460.297	5.256.148
Servizi presso le municipalità	prestaz.ni	275.214	293.667	321.551	282.339	323.121	328.948	311.058	194.523	347.821	347.821	278.257	3.304.321	67.691	249.452	317.143	3.621.464
Servizi Protezione Civile	prestaz.ni	157.100	117.020	146.427	136.627	134.706	134.350	130.749	94.944	157.002	157.002	125.602	1.491.529	30.555	112.600	143.154	1.634.684
Tot. consuntivo		432.314	410.687	467.978	418.966	457.827	463.298	441.807	289.467	504.824	504.824	403.859	4.795.851	98.245	362.052	460.297	5.256.148
Supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	134847/09	-															
Fatture emesse		118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	1.303.582		118.507	118.507	1.422.089
Tot. consuntivo		118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	118.507	1.303.582	-	118.507	118.507	1.422.089
Supporto gestione del verde della città	134847/10	-															
Fatture emesse		341.506	341.506	341.506	341.506	341.506	216.955	341.506	341.506	341.506	341.506	171.379	3.461.890		583.191	583.191	4.045.081
Manutenzione del verde	prestaz.ni	75.236	192.219	309.436	216.026	223.760	160.912	162.160	233.077	193.492	193.492	154.794	2.114.604	140.230	295.024	435.254	2.549.858
custodia uffici e parch	prestaz.ni	114.137	115.695	125.653	123.508	128.512	125.174	130.018	110.245	119.693	119.693	95.755	1.308.083	23.939	119.693	143.632	1.451.715
Servizi di sanificazione	prestaz.ni			609	40		13.570		14.940	3.587	3.587	2.870	39.204	717	3.587	4.305	43.509
Tot. consuntivo		189.372	307.914	435.698	339.574	352.272	299.656	292.177	358.262	316.773	316.773	253.418	3.461.890	164.886	418.305	583.191	4.045.081

Descrizione attività	Cap. di Bilancio	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	dal 01.11.25 al 24.11.25	Totale dal 01.01.25 al 24.11.25	dal 25.11.25 al 30.11.25	dicembre	Totale dal 25.11.25 al 31.12.25	Totale generale
Supporto gestione cimiteri cittadini	134847/11																
Fatture emesse		180.797	180.797	180.797	180.797	180.797	202.757	180.797	180.797	180.797	180.797	137.188	1.967.122		223.696	223.696	2.190.818
Servizi di pulizia cimiteri	prestaz.ni	64.800	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	56.859	59.699	59.699	47.759	629.973	11.940	59.699	71.639	701.611
Servizi di custodia cimiteri	prestaz.ni	96.311	85.754	95.500	92.330	91.980	88.708	88.646	81.876	93.016	93.016	74.413	981.550	18.603	93.016	111.619	1.093.170
Supporto ammin. al Servizio gestione cimiteri cittadini (n. 9 unità a regime)	prestaz.ni	20.281	19.373	19.373	19.373	20.281	18.451	21.218	10.465	19.196	19.196	15.357	202.562	3.839	19.196	23.035	225.597
Derattizzazione	prestaz.ni	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.366	5.538	5.538	4.430	58.436	1.108	5.538	6.645	65.082
Sanificazione	prestaz.ni	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.666	2.751	2.751	2.201	29.027	550	2.751	3.301	32.327
Piccoli interventi di manutenzione	prestaz.ni	6.433	6.433	6.433	6.433	7.744	8.266	6.433		6.214	6.214	4.971	65.575	1.243	6.214	7.457	73.032
Tot. consuntivo		195.858	176.451	186.197	183.026	184.897	180.316	181.188	157.232	186.413	186.413	149.131	1.967.122	37.283	186.413	223.696	2.190.818
Facility Management Mercati	134847/12																
Fatture emesse		34.820	34.820	34.820	34.820	34.820	34.075	34.820	34.820	34.820	34.820	36.149	383.607		21.311	21.311	404.918
Servizi di pulizia mercati	prestaz.ni	32.183	32.183	32.183	32.183	32.183	27.239	32.183	32.183	32.183	32.183	30.217	347.102	3.862	15.447	19.309	366.411
Derattizzazione	prestaz.ni	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.337	3.133	36.505	400	1.602	2.002	38.507
Disinfestazione e pulizia straordinaria	prestaz.ni												-			-	-
Tot. consuntivo		35.520	35.520	35.520	35.520	35.520	30.576	35.520	35.520	35.520	35.520	33.350	383.607	4.262	17.049	21.311	404.918
Affissioni e pubblicità	134847/14																
Fatture emesse		58.329	58.329	58.329	58.329	58.329	168.190	58.329	58.329	58.329	58.329	134.552	827.705		91.967	91.967	919.672
Tot. consuntivo		76.639	76.639	76.639	76.639	76.639	76.639	76.639	76.639	76.639	76.639	61.311	827.705	15.328	76.639	91.967	919.672
Attivit. Propedeut. accertam. e riscoss. tributi min.	134847/15																
Fatture emesse		6.695	6.695	6.695	6.695	6.695	6.695	6.695	6.695	6.695		13.503	73.761		4.098	4.098	77.859
Tot. consuntivo		6.830	6.830	6.830	6.830	6.830	6.023	6.830	6.830	6.830	6.830	6.270	73.761		4.098	4.098	77.859
Servizi Welfare: assistenza e trasporto alunni con disabilità	134847/18																
Fatture emesse		681.004	681.004	681.004	681.004	681.004	205.754	681.004	681.004	681.004	681.004	276.436	6.611.223		936.635	936.635	7.547.858
Supporto ammin. Ufficio H	prestaz.ni	46.071	42.482	46.091	43.989	44.923	50.654	61.668	58.039	86.593	86.593	69.275	636.378	17.319	86.593	103.912	740.290
Servizi di trasporto scolastico diversamente abili	prestaz.ni	11.343	13.772	15.775	12.871	14.673	11.518	10.968	1.828	20.388	20.388	16.311	149.836	4.078	20.388	24.466	174.302
Servizi di assistenza scolastica allievi diversamente abili	prestaz.ni	565.937	553.892	552.920	527.376	548.307	508.176	537.235	155.212	483.643	732.514	659.796	5.825.008	72.718	735.539	808.257	6.633.266
Totale consuntivo		623.351	610.147	614.786	584.235	607.904	570.348	609.871	215.078	590.624	839.495	745.381	6.611.223	94.115	842.521	936.635	7.547.858
Servizi Welfare: trasporto a chiamata	134847/17																
Fatture emesse							6.761					6.901	13.662			-	13.662
Servizi Welfare Trasporto a chiamata	prestaz.ni	601	2.454	1.452	901	651	701	651	250	2.000	2.000	2.000	13.662			-	13.662

Descrizione attività	Cap. di Bilancio	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	dal 01.11.25 al 24.11.25	Totale dal 01.01.25 al 24.11.25	dal 25.11.25 al 30.11.25	dicembre	Totale dal 25.11.25 al 31.12.25	Totale generale
Arredo urbano	134847/16												-				
Fatture emesse													-		78.165	78.165	78.165
Incassi													-			-	-
Totale consuntivo									8.165				8.165		70.000	70.000	78.165
Facility Management impianti sportivi	134847/19												-				
Fatture emesse			109.992	109.992	109.992	109.992	117.126	109.992	109.992	109.992		105.475	992.547		107.375	107.375	1.099.922
													-			-	-
pulizia impianti sportivi	prestaz.ni	11.143	11.143	11.143	11.143	11.143	11.143	11.143	12.026	12.296	12.296	9.837	124.456	2.459	12.296	14.755	139.212
Derattizzazione	prestaz.ni	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.470	1.470	1.176	15.616	294	1.470	1.764	17.380
Custodia impianti sportivi	prestaz.ni	56.488	49.253	58.117	55.268	60.803	56.737	59.993	49.224	50.331	50.331	40.264	586.808	10.066	50.331	60.397	647.205
presidio di pulizia/facchinaggio e custodia		24.825	22.422	24.825	24.024	24.825	24.024	24.825	24.825	25.383	25.383	20.306	265.666	5.077	25.383	30.459	296.126
Totale consuntivo		93.894	84.256	95.522	91.873	98.209	93.341	97.399	87.512	89.479	89.479	71.583	992.547	17.896	89.479	107.375	1.099.922
Edilizia Monumentale	134847/20												-				
Fatture emesse													-		163.934	163.934	163.934
Incassi													-			-	-
Totale consuntivo											54.645	54.645	109.290		54.645	54.645	163.934
Tot consuntivo		4.318.156	4.541.719	4.726.617	4.522.378	4.979.896	4.655.101	4.809.797	3.685.998	5.019.833	5.271.061	4.714.979	51.245.534	1.618.249	5.792.562	7.410.811	58.656.345
Fatture emesse		4.875.454	4.877.191	4.877.191	4.877.191	4.858.690	3.287.044	4.858.690	4.858.690	4.877.191	4.760.504	4.120.242	51.128.079	-	7.528.266	7.528.266	58.656.345

Per quanto concerne la voce “altri ricavi”, l’ipotesi a finire considera i corrispettivi dovuti per la realizzazione di addendum contrattuali sottoscritti con disposizioni dirigenziali. Fra queste evidenziamo la Determina dirigenziale n. 1124K/2024/71 per la messa in sicurezza dell’edificio in Via Moscati, le determine di impegno per la pulizia/custodia/accompagnamento dei seggi elettorali per le elezioni referendarie e regionali di giugno e novembre per complessivi euro 524.062 (netto iva)

4. Proiezione a finire dei costi

Il nuovo documento previsionale riporta al 31.12.2025 costi complessivi pari ad euro **59.247.214,86 €** (al netto dell'iva).

Rispetto alla pre-chiusura di bilancio al 31.12.2024, la IAF riporta un decremento di costi generali della produzione pari al – 3,% circa, imputabile prevalentemente ai servizi (voce B7) ed al costo del lavoro (voce B9).

Nel merito, la situazione economica della società stimata al 31.12.2025, restituisce un margine positivo pari ad euro 42.759 (al netto dell'iva), ed un valore della produzione, inferiore del -2,32% rispetto al 2024, conseguente una forte contrazione dell'organico, solo in parte compensata da un incremento delle prestazioni c/terzi, nell'ambito dei servizi di manutenzione al patrimonio, della custodia e delle attività di trasloco ed altro.

4.1 Costo del lavoro

A partire dal 1° giugno 2025 al 31 dicembre 2028 è entrato in vigore il rinnovo del CCNL Servizi di pulizia – multiservizi in uso nella società.

In data 6 agosto è stato firmato l'accordo integrativo economico che perfeziona e rinnova le tabelle retributive, previste all'art. 73 del C.C.N.L.

Tra le principali innovazioni dell'accordo spicca l'aumento salariale di 215 euro a regime, pari a un incremento medio del 16,6% dei minimi tabellari.

In ragione degli incrementi minimi tabellari, il costo del lavoro stimato al 31.12.2025 sarà pari ad euro **43.671.032,14**

Rispetto al 2024, per effetto della riduzione degli organici per quiescenze e/o altri eventi si avrà comunque un decremento -6% rispetto al 2024 .

Nella stima a finire si è tenuto conto delle seguenti variabili:

- costo del lavoro interinale per complessivi euro 280.000 dal mese di agosto;
- costo del lavoro straordinario per complessivi euro 210.000 attribuito al settore PIS, pulizie sedi istituzionali e trasporto welfare;
- adeguamenti contrattuali del personale OSA e del servizio misto operante presso le scuole comunali;
- incremento costi per scatti di anzianità del personale impiegatizio.

Sussistono altresì incertezze sugli esiti delle vertenze legali di natura giuslavoristica che richiedono un prudentiale accantonamento ancora in corso di approfondimento da parte dell'area legale della società e stimato nella presente IAF in euro 250.000.

Si rappresentano nelle tabelle che seguono dettagli della progressione del costo del lavoro e della pianta organica stimata al 31.12.2025:

4.1.1 Costo del lavoro mensile per livello CCNL multiservizi, al netto del lavoro straordinario, della banca ore e delle retribuzioni afferenti gli incarichi professionali

	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	nov-25	dic-25	totale
Liv. III/op	1.276.040,22 €	1.251.879,34 €	1.234.550,85 €	1.266.648,13 €	1.212.134,54 €	1.212.441,42 €	1.158.778,91 €	866.053,13 €	1.201.430,65 €	1.164.414,23 €	1.159.389,12 €	1.113.757,91 €	14.117.518,46 €
Liv.III/opOSAPT	85.304,85 €	89.230,23 €	88.435,32 €	94.999,24 €	88.858,34 €	100.904,09 €	86.445,49 €	52.134,06 €	82.078,27 €	104.399,76 €	109.345,00 €	101.994,66 €	1.084.129,30 €
Liv.IV/opOSAPT	309.394,61 €	311.082,00 €	305.651,70 €	308.489,30 €	295.241,11 €	297.119,35 €	258.485,01 €	156.036,79 €	284.731,62 €	337.346,81 €	351.932,41 €	324.644,76 €	3.540.155,47 €
Liv. IV/op	326.785,86 €	324.634,09 €	331.106,92 €	340.445,44 €	324.745,62 €	323.640,60 €	296.939,52 €	236.502,58 €	314.053,45 €	314.731,85 €	312.359,63 €	295.771,73 €	3.741.717,29 €
Liv. V/op	547.414,49 €	525.230,28 €	530.678,27 €	539.119,26 €	516.867,17 €	505.384,81 €	527.893,97 €	407.755,18 €	511.004,21 €	481.135,81 €	476.291,52 €	467.219,47 €	6.035.994,44 €
Liv. III/imp	3.420,95 €	3.379,11 €	4.950,88 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	11.750,94 €
Liv IV/imp	41.083,02 €	41.878,49 €	42.098,09 €	43.044,29 €	41.778,53 €	42.296,86 €	38.454,55 €	29.088,03 €	40.532,40 €	44.062,18 €	46.004,75 €	43.118,93 €	493.440,12 €
Liv. V/imp	308.687,94 €	316.333,35 €	321.897,04 €	319.905,82 €	307.554,74 €	306.842,27 €	299.101,37 €	241.091,93 €	305.719,69 €	318.788,03 €	335.043,23 €	309.390,52 €	3.690.355,94 €
Liv VI/imp	428.716,91 €	437.336,83 €	431.021,39 €	442.197,30 €	425.094,80 €	431.815,12 €	411.988,13 €	337.024,40 €	402.763,29 €	432.406,00 €	452.987,49 €	423.833,28 €	5.057.184,94 €
Liv VII/imp	317.374,30 €	315.926,62 €	317.070,02 €	328.004,75 €	324.973,37 €	358.366,84 €	297.262,43 €	245.826,96 €	324.241,82 €	327.217,03 €	343.462,50 €	320.017,90 €	3.819.744,54 €
Liv. Quadro	71.345,46 €	73.927,97 €	74.771,74 €	78.774,71 €	73.818,99 €	90.426,86 €	72.470,37 €	53.607,42 €	78.298,08 €	76.765,04 €	80.398,05 €	93.146,96 €	917.751,65 €
Liv.Dirigente	36.977,11 €	37.219,17 €	36.465,90 €	35.879,06 €	35.940,34 €	36.644,39 €	34.373,75 €	26.334,24 €	57.475,74 €	57.087,62 €	58.371,82 €	56.204,02 €	508.973,17 €
	3.752.545,72 €	3.728.057,48 €	3.718.698,12 €	3.797.507,30 €	3.647.007,55 €	3.705.882,61 €	3.482.193,50 €	2.651.454,72 €	3.602.329,22 €	3.658.354,36 €	3.725.585,52 €	3.549.100,15 €	43.018.716,25 €

4.1.2 Personale in forza al 31.12.2025 – n. medio addetti

	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	nov-25	dic-25	MEDIA
Liv. III/op	508	502	495	487	484	482	474	470	467	459	456	455	478
Liv.III/opOSAPT	40	40	40	39	39	38	39	38	39	38	38	38	39
Liv.IV/opOSAPT	129	129	128	127	125	124	123	123	123	122	122	121	125
Liv. IV/op	115	115	117	116	116	116	114	113	113	111	110	108	114
Liv. V/op	179	176	173	170	168	167	168	167	165	159	157	156	167
Liv. III/imp	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liv IV/imp	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15

	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	nov-25	dic-25	MEDIA
Liv. V/imp	93	93	93	91	91	91	91	90	90	90	90	89	91
Liv VI/imp	109	108	108	107	107	107	107	107	105	104	104	104	106
Liv VII/imp	59	60	60	60	60	60	60	59	59	59	59	59	60
Liv. Quadro	9	9	9	9	9	9	8	8	8	8	8	8	9
Liv.Dirigente	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2
	1259	1250	1241	1223	1216	1211	1201	1192	1187	1168	1162	1156	1206

4.1.3 Media delle ore di presenza in servizio al 31.12.2025

n° addetti retribuiti	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	nov-25	dic-25	totale
Liv. III/op	137,42	132,58	142,04	136,42	140,66	135,13	147,07	64,21	134,15	140,31	140,31	140,31	1.590,61
Liv.III/opCSAPT	108,37	102,98	116,83	115,80	121,75	110,61	120,73	41,98	96,72	125,13	125,13	125,13	1.311,17
Liv.IV/opCSAPT	119,51	117,39	117,45	112,41	118,24	114,98	118,87	31,57	111,89	118,72	118,72	118,72	1.318,48
Liv. IV/op	140,37	133,95	145,69	137,22	139,98	133,31	137,93	71,98	128,19	141,33	141,33	141,33	1.592,59
L.Iv. V/op	143,19	137,14	150,35	141,35	146,53	138,83	147,82	81,42	130,84	148,06	148,06	148,06	1.661,67
Liv. III/imp	122,08	113,50	136,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372,50
Liv IV/imp	135,36	124,02	145,79	131,40	132,24	126,24	128,45	57,15	128,55	138,26	138,26	138,26	1.523,99
Liv. V/imp	134,19	129,75	138,87	132,48	134,24	131,54	143,51	77,37	132,16	139,92	139,92	139,92	1.573,89
Liv VI/imp	135,00	133,49	143,32	134,34	139,66	131,48	146,70	77,79	127,26	147,75	147,75	147,75	1.612,29
Liv VII/imp	140,68	130,17	144,33	131,43	139,94	134,06	140,18	75,07	137,22	141,04	141,04	141,04	1.596,19
Liv. Quadro	119,19	118,74	124,94	119,84	114,19	101,49	143,99	69,57	150,88	162,67	162,67	162,67	1.550,83
Liv.Dirigente	156,00	130,50	127,92	134,75	154,50	152,29	168,88	82,88	152,17	169,38	169,38	169,38	1.768,00

4.1.4 Costo orario medio standard

n° addetti retribuiti	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	nov-25	dic-25	medio anno
Liv. III/op	18,28	18,81	17,56	19,07	17,80	18,61	16,62	28,70	19,18	18,08	18,12	17,45	19,02
Liv.III/opCSAPT	19,68	21,66	18,92	21,04	18,71	24,01	18,36	32,68	21,76	21,96	23,00	21,45	21,93
Liv.IV/opCSAPT	20,07	20,54	20,33	21,61	19,98	20,84	17,68	40,18	20,69	23,29	24,30	22,60	22,68
Liv. IV/op	20,24	21,07	19,42	21,39	20,00	20,93	18,88	29,08	21,68	20,06	20,09	19,38	21,02
L.Iv. V/op	21,36	21,76	20,40	22,44	21,00	21,80	21,26	29,99	23,67	20,44	20,49	20,23	22,07

n° addetti retribuiti	gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25	lug-25	ago-25	set-25	ott-25	nov-25	dic-25	medio anno
Liv. III/imp	28,02	29,77	36,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,83
Liv IV/imp	20,23	22,51	19,25	21,84	21,06	22,34	19,96	33,93	21,02	21,25	22,18	20,79	22,20
Liv. V/imp	24,73	26,22	24,92	26,54	25,18	25,63	22,90	34,62	25,70	25,31	26,61	24,84	26,10
Liv VI/imp	29,14	30,34	27,85	30,76	28,45	30,69	26,25	40,49	30,14	28,14	29,48	27,58	29,94
Liv VII/imp	38,24	40,45	36,61	41,59	38,70	44,55	35,34	55,50	40,05	39,32	41,28	38,46	40,84
Liv. Quadro	66,51	69,18	66,50	73,04	71,83	99,00	62,91	96,32	64,87	58,99	61,78	71,58	71,87
Liv.Dirigente	118,52	142,60	142,54	133,13	116,31	120,31	101,77	158,88	125,91	112,35	114,88	110,61	124,82

4.2 Altri costi

Relativamente agli altri costi, si fornisce evidenza delle altre voci di spesa della produzione e della struttura, di maggior rilevanza:

4.2.1 Acquisto di materiale di consumo pari a complessivi euro 1.186.066 di cui

Prodotti c/acquisti: euro 777.798;

Vestiario: euro 127.166;

D.P.I: euro 73.667;

Carburanti: euro 207435.

4.2.2 Costi per prestazioni c/terzi

Si rappresenta nel seguito una tabella di dettaglio delle attività terzi al 31.12.2025:

Capitoli di spesa	Descrizione CdC	VdS	Descrizione VdS	Ipotesi a finire 2025
struttura	Servizi informativi	0004/0102	CANONI ASSISTENZA SERVIZI INFORMATICI	274.877,48

Capitoli di spesa	Descrizione CdC	VdS	Descrizione VdS	Ipotesi a finire 2025
struttura	Logistica	0003/0108	SERVIZI MANUTENZIONE EDILE -PRESTAZIONI DI TERZI-	77.987,60
134847/01	Custodia	0005/0100	SPESE DI VIGILANZA NON ARMATA	998.334,51
134847/01	Custodia	0005/0101	SPESE DI VIGILANZA ARMATA	741.616,95
134847/01	Pulizie palazzi istituzionali e palazzo S. Giacomo	0004/0201	PULIZIE CONTO TERZI	1.025.600,09
134847/01	Supporto logistico sedi istituzionali (facchinaggio)	0004/0200	TRASPORTI CONTO TERZI	300.000,00
134847/02	Manutenzione ordinaria	0003/0100	SERVIZI PER MANUTENZIONI	36.405,93
134847/02	Manutenzione ordinaria	0003/0104	SERVIZI MANUTENZIONE ESPURGHI / FOSSE SELTICHE	23.514,45
134847/02	Manutenzione ordinaria	0003/0108	SERVIZI MANUTENZIONE EDILE -PRESTAZIONI DI TERZI-	291.930,46
134847/02	Manutenzione ordinaria	0004/0202	SORVEGLIANZA IMPIANTI TECNOLOGICI	163.863,00
134847/02	Manutenzione Edile Patrimonio	0003/0100	SERVIZI PER MANUTENZIONI	2.718.083,16
134847/02	Manutenzione Edile Patrimonio	0003/0104	SERVIZI MANUTENZIONE ESPURGHI / FOSSE SELTICHE	557.291,09
134847/02	Manutenzione Edile Patrimonio	0003/0105	SERVIZI MANUTENZIONE ASCENSORI	973.181,82
134847/02	Manutenzione Edile Patrimonio	0003/0106	SERVIZI MANUTENZIONE GEST. IMPIANTI TERMICI	176.568,90
134847/03	Gestione Amministrativa Patrimonio	0003/0121	SERV. SOTTOLETTURA CONSUMI IDRICI	15.000,15
134847/07	Attività di manutenzione stadio Maradona	0003/0100	SERVIZI PER MANUTENZIONI	236.043,52
134847/10	Decoro ambiente e spazi urbani - Operatori del Verde	0003/0107	SERVIZI MANUTENZIONE VERDE / SERVIZI PORTIERATO	304.000,96
134847/12	Pulizie mercati	0004/0201	PULIZIE CONTO TERZI	2.809,30
134847/20	Manutenzione ordinaria	0003/0124	SERV. MAN. MONUMENTALE	141.485,61
ricavi da altre delibere	Det. dirigenziale n. 1124K/2024/71 - Via Moscati	0003/0108	SERVIZI MANUTENZIONE EDILE -PRESTAZIONI DI TERZI-	318.539,14

4.2.3 Costi per premi assicurativi

Si stima che al 31.12.2025 la società sosterrà costi per premi assicurativi per Euro 234.830 imputabili a responsabilità c/terzi, assicurazioni per automezzi, polizze stipulate contro infortuni, patrimoniale ed altro;

4.2.4 Costi per buoni pasto

In relazione all'organico stimato al 31.12.2025, il valore di buoni pasto per l'anno 2025 è stimato in euro 1.934.812 (netto iva). Il costo fa riferimento all'acquisto di 237.338 buoni pasto del valore nominale di euro 8, e ad un prezzo d'acquisto pari ad euro 6,94 e con applicazione di una percentuale di sconto del 13,25% (rif. Disposizione della Direttrice Generale n. 17 del 15 ottobre 2025 "Adesione Consip ED. 11 Lotto n. 9 (quota 1) - per il servizio fornitura Buoni Pasto elettronici - CIG master n. B5B9C7346C").

[Determina dell'Amministratore Unico n.](#)

4.2.5 Costi per prestazioni e adempimenti inderogabili

Il costo stimato si riferisce alle prestazioni e agli adempimenti di natura tecnico informatica, nonché alle prestazioni legali ed amministrative, civili, e giuslavoristiche per complessivi euro 667.992 come di seguito rappresentate:

Prestazioni e adempimenti di natura inderogabile	Al 31.10.2025	Progressivo al 31.12.2025	Tot al 31.12.2025
Fiscale	794 €	2.500 €	3.294 €
Informatica	8.469 €	25.000 €	33.469 €
Legale	251.848 €	101.674 €	353.522 €
Tecnica/manutentiva	<u>222.708 €</u>	<u>55.000 €</u>	<u>277.708 €</u>
Totale in valori progressivi al 31.10 ed al 31.12.2025	483.818 €	184.174 €	667.992 €

4.2.6 Costi per compensi da attribuire agli organi societari

Il valore stimato al 31.12.2025 si appresta essere pari ad euro 275.720 per compensi al collegio sindacale, all'organismo di vigilanza, alla società di revisione ed all'organo amministrativo della Società.

5. Conti economici riclassificati per capitoli di spesa del bilancio comunale

Al fine di dare evidenza della marginalità di commessa, si propone nel seguito una riclassificazione del conto economico al 31.12.2025, aggregando i centri di costo della società per capitoli di spesa. L'effetto negativo della marginalità di commessa su alcuni capitoli di spesa è dovuto al mancato adeguamento delle tariffe contrattualizzate che non sono state aggiornate, ex art. 106 del D. lgs. n. 50/2016, in relazione agli incrementi di costo che la società ha dovuto sostenere a seguito del rinnovo delle tabelle retributive del CCNL, già a partire da luglio 2021, e dell'incremento generalizzato della spesa per materie prime ben oltre il 10% previsto dal testo di Legge.

Numero addetti medio 276		
134847/1		
Corrispettivi	-	12.432.188,32
Costi		
merci c/acquisti	110.858,46	
servizi	3.601.864,44	
godimento beni di terzi	3.112,16	
costo del personale	8.746.640,26	
costo del personale/serv interinali	280.000,00	
ammortamenti	874,65	
oneri diversi di gestione	241,56	
Totale costi diretti della produzione	12.743.591,53	
ribaltamento costi di struttura	1.730.130,68	
Totale costi	14.473.722,21	
Margine	-	2.041.533,89

Numero addetti medio 32		
134847/2		
Corrispettivi	-	7.986.875,21
Costi		
merci c/acquisti	162.983,40	
servizi	5.167.547,46	
godimento beni di terzi	13.048,64	
costo del personale	1.634.420,58	
ammortamenti	6.682,30	
oneri diversi di gestione	1.406,30	
Totale costi diretti della produzione	6.986.088,67	
ribaltamento costi di struttura	948.464,67	
Totale costi	7.934.553,35	
Margine		52.321,86

Numero addetti medio 64		
134847/3		
Corrispettivi	-	3.934.426,23
Costi		
merci c/acquisti	1.006,37	
servizi	187.639,84	
godimento beni di terzi	2.305,52	
costo del personale	2.899.198,02	
ammortamenti	93,77	
oneri diversi di gestione	163.308,96	
Totale costi diretti della produzione	3.253.552,47	
ribaltamento costi di struttura	441.717,78	
Totale costi	3.695.270,24	
Margine		239.155,98

Numero addetti medio 8		
134847/4		
Corrispettivi	-	341.723,36
Costi		
merci c/acquisti	32,77	
servizi	9.023,08	
godimento beni di terzi	1.504,24	
costo del personale	328.996,42	
Totale costi diretti della produzione	339.556,51	
ribaltamento costi di struttura	46.099,81	
Totale costi	385.656,32	
Margine	-	43.932,96

Numero addetti medio 179		
134847/5		
Corrispettivi	-	8.584.555,24
Costi		
merci c/acquisti		69.469,05
servizi		272.183,66
godimento beni di terzi		18.963,92
costo del personale		5.578.029,53
ammortamenti		39,24
oneri diversi di gestione		1.898,96
Totale costi diretti della produzione		5.940.584,36
ribaltamento costi di struttura		806.522,03
Totale costi		6.747.106,39
Margine		1.837.448,85

Numero addetti medio 7		
134847/6		
Corrispettivi	-	165.027,20
Costi		
servizi		11.922,99
costo del personale		289.987,87
Totale costi diretti della produzione		301.910,86
ribaltamento costi di struttura		40.988,86
Totale costi		342.899,72
Margine	-	177.872,52

Numero addetti medio 20		
134847/7		
Corrispettivi	-	1.991.422,83
Costi		
merci c/acquisti		12.625,84
servizi		272.914,06
costo del personale		703.863,53
Totale costi diretti della produzione		989.403,43
ribaltamento costi di struttura		134.326,12
Totale costi		1.123.729,55
Margine		867.693,28

Numero addetti medio 95		
134847/8		
Corrispettivi	-	5.256.147,54
Costi		
merci c/acquisti		610.353,71
servizi		304.508,80
godimento beni di terzi		72.311,32
costo del personale		3.824.949,22
ammortamenti		6.544,41
costo del personale/altri oneri del personale		7,44
oneri diversi di gestione		24.418,75
Totale costi diretti della produzione		4.843.093,65
ribaltamento costi di struttura		657.521,46
Totale costi		5.500.615,11
Margine	-	244.467,57

Numero addetti medio 25		
134847/9		
Corrispettivi	-	1.422.088,92
Costi		
merci c/acquisti	310,01	
servizi	35.677,82	
costo del personale	1.150.288,29	
oneri diversi di gestione	3.006,80	
Totale costi diretti della produzione	1.189.282,91	
ribaltamento costi di struttura	161.462,71	
Totale costi	1.350.745,63	
Margine	71.343,29	

Numero addetti medio 81		
134847/10		
Corrispettivi	-	4.045.081,00
Costi		
merci c/acquisti	79.485,51	
servizi	511.962,45	
godimento beni di terzi	7.257,68	
costo del personale	2.785.009,75	
ammortamenti	13.054,80	
costo del personale/altri oneri del personale	5,00	
oneri diversi di gestione	2.189,11	
Totale costi diretti della produzione	3.398.964,29	
ribaltamento costi di struttura	461.459,58	
Totale costi	3.860.423,88	
Margine	184.657,12	

Numero addetti medio 52		
134847/11		
Corrispettivi	-	2.190.818,21
Costi		
merci c/acquisti	36.251,78	
servizi	100.612,53	
godimento beni di terzi	2.477,28	
costo del personale	1.766.397,01	
oneri diversi di gestione	288,63	
Totale costi diretti della produzione	1.906.027,23	
ribaltamento costi di struttura	258.771,33	
Totale costi	2.164.798,56	
Margine	26.019,65	

Numero addetti medio 8		
134847/12		
Corrispettivi	-	167.653,40
Costi		
merci c/acquisti	5.764,09	
servizi	15.630,12	
costo del personale	215.870,41	
Totale costi diretti della produzione	237.264,62	
ribaltamento costi di struttura	32.212,17	
Totale costi	269.476,79	
Margine	135.441,23	

Numero addetti medio 28		
134847/14		
Corrispettivi	-	919.672,40
Costi		
merci c/acquisti		35.327,11
servizi		68.486,29
costo del personale		1.154.115,34
oneri diversi di gestione		1.597,16
Totale costi diretti della produzione		1.259.525,90
ribaltamento costi di struttura		170.999,24
Totale costi		1.430.525,14
Margine	-	510.852,74

Numero addetti medio 3		
134847/15		
Corrispettivi	-	77.860,07
Costi		
merci c/acquisti		632,55
servizi		4.439,96
costo del personale		142.296,93
oneri diversi di gestione		-
Totale costi diretti della produzione		147.369,43
ribaltamento costi di struttura		20.007,58
Totale costi		167.377,01
Margine	-	89.516,94

Numero addetti medio 3		
134847/16		
Corrispettivi	-	78.165,39
Costi		
merci c/acquisti		-
servizi		3.071,82
godimento beni di terzi		752,12
costo del personale		173.244,75
Totale costi diretti della produzione		177.068,69
ribaltamento costi di struttura		24.039,69
Totale costi		201.108,38

Margine	-	122.942,99
----------------	---	-------------------

Numero addetti medio 0 prestazione c/terzi		
134847/17		
corrispettivi	-	13.662,24

Numero addetti medio 214		
134847/18		
Corrispettivi	-	7.547.857,74
Costi		
merci c/acquisti		5.632,04
servizi		315.815,01
godimento beni di terzi		4.236,24
costo del personale		6.467.666,44
ammortamenti		23,97
oneri diversi di gestione		3.693,73
Totale costi diretti della produzione		6.797.067,43
ribaltamento costi di struttura		922.802,25
Totale costi		7.719.869,68
Margine	-	172.011,93

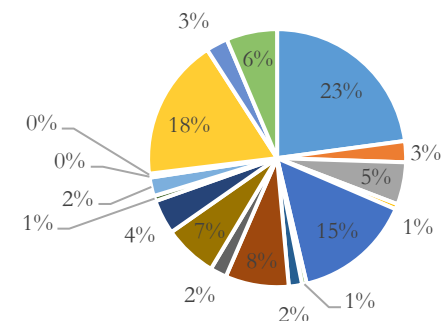
Numero addetti medio 33		
134847/19		
Corrispettivi	-	1.099.922,07
Costi		
merci c/acquisti		33.054,85
servizi		72.045,08
godimento beni di terzi		8.772,99
costo del personale		1.118.332,35
ammortamenti		314,79
oneri diversi di gestione		220,61
Totale costi diretti della produzione		1.232.740,66
ribaltamento costi di struttura		167.362,74
Totale costi		1.400.103,41
Margine	-	300.181,33

Numero addetti medio 3		
134847/20		
Corrispettivi	-	163.934,43
Costi		
servizi		141.485,61
Totale costi diretti della produzione		141.485,61
ribaltamento costi di struttura		19.208,76
Totale costi		160.694,37
Margine		3.240,06

Numero addetti medio 77	
Struttura amministrativa	7.044.097,47
merci c/acquisti	22.278,23
servizi	1.666.240,62
costo del personale/altri oneri del personale	32.303,45
godimento beni di terzi	137.968,24
costo del personale	4.379.409,54
ammortamenti	256.147,66
accantonamento richi su vert. legali	250.000,00
imposte dell'esercizio	92.000,00
interessi passivi vari	52.442,58
oneri diversi di gestione	155.307,15
Totale costi	14.088.194,94

n. addetti medio

- 134847/01 ■ 134847/02 ■ 134847/03 ■ 134847/04 ■ 134847/05 ■ 134847/06
- 134847/07 ■ 134847/08 ■ 134847/09 ■ 134847/10 ■ 134847/11 ■ 134847/12
- 134847/14 ■ 134847/15 ■ 134847/16 ■ 134847/18 ■ 134847/19 ■ struttura



Relazione flussi di cassa (cash flow) anno 2026

6. Entrate (€ /1000)

Corrispettivi inerenti il rapporto convenzionale ex delibere di GC 420/429 del 2019 e nuova convenzione DGC n. 605 del 28.11.2025

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.

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. Con Deliberazione n. 560 del 29/11/2024 la Giunta Comunale ha manifestato la volontà di *“dare prosecuzione, senza soluzione di continuità, allo svolgimento delle attività ricomprese nel contratto stipulato con la Napoli Servizi S.p.A. rep. n. 2270 del 14/11/2019, in scadenza al 31.12.2024”*. In particolare la Giunta Comunale 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 la necessità in base alle risultanze dell'attività ricognitiva.*

Il Responsabile Unico dell'Esecuzione del Contratto con determinazione dirigenziale n. 1004K/2024/003 del 18.12.2024 ha esteso il Contratto tra il Comune di Napoli e la Napoli Servizi S.p.A. per l'affidamento di servizi strumentali alle funzioni dell'Amministrazione” Rep. n. 2270 del 14/11/2019, entro il limite del *“quinto d'obbligo”*, fino al 24/11/2025.

Con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 157 del 30.10.2025 avente ad oggetto la: “*Approvazione di modifiche e integrazioni al Documento Unico di programmazione DUP 2025/2027*”, sono state approvate, tra l’altro, le modifiche al Documento Unico di Programmazione 2025/2027, relative alla programmazione strategica ed operativa della Società in oggetto ed in particolare:

- a. nella sezione strategica A Capitolo A.3, che al Paragrafo A.3.1. - Ambito strategico - La città policentrica, viene stabilito che “*Nel corso del triennio, inoltre, la riorganizzazione del Gruppo Comune di Napoli interesserà anche altri ambiti, tra cui: la piena operatività del nuovo modello gestionale e industriale di Napoli Servizi, in attuazione della scelta di concentrare la società – in un’ottica di global service – su consolidati ambiti prioritari: facility management (pulizia, custodia, facchinaggio, mantenimento edile, etc.) degli immobili istituzionali e/o spazi ad uso pubblico, degli impianti sportivi, dei cimiteri e dei mercati; servizi di supporto al sistema educativo negli asili nido e nelle scuole dell’infanzia comunali; servizi di supporto alla viabilità ed alla sicurezza stradale; servizi di supporto tecnico – amministrativo al Servizio Condoni Edilizio, Servizio Antiabusivismo, Servizio Cimiteri, etc.*”
- b. nella sezione operativa B, parte 1- capitolo B.3, si prevede di “*Stipulare con Napoli Servizi S.p.A il nuovo contratto di servizio in regime di in house providing, nell’ottica di un nuovo modello gestionale finalizzato a realizzare specifiche economie di scala tra attività caratterizzate da affinità o da complementarità.*”. Il Consiglio Comunale, nella “Sezione Strategica”, e analogamente nella “Sezione Operativa” del citato DUP 2025-2027 ha altresì stabilito che “*nel 2025- 2027, si darà luogo alla riorganizzazione del Gruppo Comune di Napoli, le cui linee programmatiche sono state individuate dalla Giunta con la deliberazione n. 558 del 30 dicembre 2022. Anche in questo ambito la priorità sarà assegnata alle scelte in tema di gestione del patrimonio comunale, prevedendo la costituzione di una nuova società – totalmente pubblica – da incaricare della gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare dell’Ente suscettibile di generare reddito. Tale società opererà in regime di in-house providing e si avvarrà, ove possibile e necessario, della collaborazione di partner tecnici appartenenti al settore pubblico allargato, da coinvolgere secondo le forme e gli strumenti amministrativi ed operativi più opportuni. Sulla scorta degli indirizzi già espressi dal Consiglio Comunale con la programmazione strategico-operativa delle annualità precedenti, la Giunta Comunale ha definito apposite Linee guida per la predisposizione delle analisi e degli atti da sottoporre alle valutazioni conclusive del medesimo Consiglio; l’obiettivo è che la nuova società – ricorrendo le condizioni di praticabilità giuridico-amministrativa, tecnica, economico patrimoniale e finanziaria – subentri alla gestione attualmente affidata alla società Napoli Servizi Spa*”.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 565 del 18.11.2025 avente ad oggetto “*prosecuzione del rapporto con Napoli Servizi Sp.a. e variazione del bilancio di previsione 2025/2027...*” ha esteso la durata del contratto con la Società fino al 31.12.2025 ed in esecuzione della predetta deliberazione, le strutture competenti ratione materiae hanno formalizzato l’estensione contrattuale con determina dirigenziale n. n. 1004E n. 1 del 19.11.2025.

Il Responsabile del contratto, preso atto degli indirizzi strategici ha determinato quanto segue:-

- ha esteso il Contratto tra il Comune di Napoli e la Napoli Servizi S.p.A. per l’affidamento di servizi strumentali alle funzioni dell’Amministrazione” Rep. n. 2270 del 14/11/2019, fino alla data del 31 Dicembre 2025 per consentire il completamento delle procedure di affidamento dei servizi;
- ha esteso la durata del “Contratto tra il Comune di Napoli e la Napoli Servizi S.p.A. per l’affidamento di servizi strumentali alle funzioni dell’Amministrazione” Rep. n. 2270 del 14/11/2019, relativamente ai servizi di “Gestione amministrativa del patrimonio”, nonché di “Gestione tecnica del patrimonio” con riferimento agli immobili “a reddito” dell’Ente, fino alla data del 30 aprile 2027, per il tempo necessario alla conclusione del periodo di start up della Società che sarà costituita ai fini della gestione in house dei servizi tecnici ed amministrativi del Patrimonio dell’Ente suscettibile di generare reddito, onde consentire il

passaggio di consegne dei servizi nel rispetto delle previsioni di cui alla Deliberazione di Giunta comunale n. 461 del 25/09/2025 e della Deliberazione di Giunta comunale n. 565 del 18 /11/2025;

- ha approvato lo schema dell'atto di sottomissione ai fini della sottoscrizione da parte della Napoli Servizi S.p.A

Inoltre nell'ambito dell'estensione del contratto è stato previsto per la parte della gestione amministrativa e tecnica del patrimonio a reddito, una separazione fra gestione del patrimonio a reddito e non a reddito con la costituzione della **NewCo**, società alla quale intestare la gestione del patrimonio a reddito, con la finalità di imprimere la valorizzazione, redditività ed efficientamento alla gestione del patrimonio immobiliare del Comune di Napoli, in attuazione dell'Accordo stipulato dal Sindaco del Comune di Napoli con la Presidenza del Consiglio dei Ministri in data 22.03.2022 ex art. 1 c. da 567 a 580 della legge 234/2021.

La Giunta Comunale in coerenza con il DUP 2025/2027 ha deliberato la variazione del bilancio di previsione 2025/2027, annualità 2026 e 2027, per rideterminare gli stanziamenti a copertura dell'affidamento dei servizi attualmente finanziati a valere sul capitolo 134847. La spesa prevista, limitatamente ad alcuni servizi quali Facility, Scuola, Pis, Condoni e URP, ammonta ad Euro 64.031.640.79 (iva compresa). La suddetta copertura finanziaria viene assicurata, sul 2026 e 2027, attraverso diverse variazioni compensative tra capitoli di spesa pluriennali già previsti per le forniture oggetto dell'attuale struttura contrattuale, in scadenza nel 2025, registrando pertanto un aumento della spesa di Euro 5.661.790 (iva compresa) sulle annualità 2026 e 2027.

L'Amministrazione Comunale, per l'anno 2026, ha previsto un affidamento complessivo pari ad Euro 75.000.000 (iva compresa), il cui importo comprende anche gli impegni delle due linee di attività oggetto di proroga (patrimonio a reddito e gestione amministrativa patrimonio) per Euro 10.968.359.

In riferimento alle previsioni dell'anno 2026 il prospetto dei flussi di cassa contempla le seguenti *assumptions*:

- i crediti ante 2025, trattasi di alcune partite in corso di definizione da parte dei dirigenti competenti;
- i saldi dell'anno 2025 per effetto dei conguagli di cui all'art. 6 del contratto n. 2270;
- le previsioni dell'anno 2026 (tab.2);

Relativamente alle entrate dell'anno 2026 si è ipotizzato la medesima modalità prevista nel precedente contratto in particolare gli acconti mensili sono stati ricondotti ad un dodicesimo dei servizi programmati in ragione della durata dell'affidamento annuale, prevedendo due conguagli annuali per le mensilità di giugno e dicembre 2026.

6.1 Impegni 2025

Attività	Capitoli	Stanziamenti 2025 (det. 1 del 19.11.25)
facility management e logistica	134847/1	15.169.000
gestione tecnica del patrimonio comunale	134847/2	9.743.988

Attività	Capitoli	Stanziamenti 2025 (det. 1 del 19.11.25)
gestione patrimonio comunale	134847/3	4.800.000
ufficio relazioni con il pubblico	134847/4	416.902
supporto attività pubblica istruzione	134847/5	10.526.000
Supporto attività culturali	134847/6	276.300
Facility management impianti sportivi	134847/7	2.430.071
supporto viabilità ed infrastruttura	134847/8	6.750.000
antiabusivismo e condono edilizio	134847/9	1.769.771
supporto gestione verde della città	134847/10	5.100.000
supporto gestione cimiteri cittadini	134847/11	2.700.000
facility management attività mercati	134847/12	520.000
pubbliche affissioni	134847/14	1.232.792
riscossione delle relative entrate	134847/15	99.988
Arredo urbano	134847/16	100.000
trasporto a chiamata - persone disabili	134847/17	45.000
assistenza e trasporto alunni con disabilità	134847/18	9.270.000
Facility management impianti sportivi	134847/19	1.748.929
Edilizia monumentale	134847/20	200.000
	Totale (con iva)	72.898.741

6.2 Fabbisogno stimato 2026

Servizio	Oggetto	stanziamento
DGC n. 605 del 28.11.2025		
Settore Facility	Servizi di supporto alle sedi istituzionali ed uffici, siti culturali, parchi, canile	18.537.369,36
Settore Facility	Servizi di supporto agli impianti sportivi	1.765.978,77
Settore Facility	Servizi di supporto allo Stadio D. A. Maradona	2.419.639,63
Settore Facility	Servizi di supporto ai cimiteri	6.364.033,77
Settore Facility	Servizi di supporto ai mercati	750.000,00
Settore Facility	Mantenimento edile del patrimonio non a reddito	2.425.000,00
Supporto Attività Educative	Supporto alle attività educative	20.646.930,99

Servizio	Oggetto	stanziamento
DGC n. 605 del 28.11.2025		
Strade e Decoro	Servizi di Pronto Intervento Urbano	8.750.000,00
Supporto Tecnico Amm.vo	Supporto tecnico - amministrativo al servizio condono edilizio ed al servizio antiabusivismo	1.955.785,77
Supporto Tecnico Amm.ivo	Supporto tecnico - amministrativo all'URP	<u>416.902,50</u>
	totale con iva (a)	64.031.640,79
DGC n. 565 del 18.11.2025- det dir. n. 18 del 24.11.25, n. 47 del 24.11.25 e n. 1123G/2025/03 del 24.11.25		
Attività Patrimonio ERP	Servizi di manutenzione edile patrimonio a reddito	6.168.359,21
Attività Patrimonio ERP	Servizi di supporto amministrativo - Patrimonio ERP	<u>4.800.000,00</u>
	totale con iva (b)	10.968.359,21
	totale generale con iva (a+b)	75.000.000,00

6.3 Progetti speciali

Determinazione dirigenziale	Oggetto dell'affidamento	Importo
n. 1096 n° 38 del 17.11.25	Elezioni regionali 23/24 novembre 2025	77.381,19
n. 34 del 18/11/2025	Elezioni regionali 23/24 novembre 2025	585
n. 35 del 18/11/2025	Elezioni regionali 23/24 novembre 2025	4.546,30
n° 5 del 12/05/2025	Piazza d'Armi	42.341,04
n. 1085K/2023/101	Man. Straord. Imp. elevatori	60.000 (*)
	Totale non ivato	184.853,33

(*) residuo

7. Uscite

7.1. Personale (Euro/000)

- Le uscite ipotizzate relative al costo del personale previste dal 01.01.26 al 31.12.2026, ammontano ad euro 41,9 milioni. Per quanto riguarda i buoni pasto è stata stimata un'uscita per Euro 2,3 milioni relativa all'acquisto di buoni del valore nominale di euro 8, e ad un prezzo d'acquisto pari ad euro 6,94 e con applicazione di una percentuale di sconto del 13,25% (rif. Disposizione della Direttrice Generale n. 17 del 15 ottobre 2025 "Adesione Consip ED. 11 Lotto n. 9 (quota 1) - per il servizio fornitura Buoni Pasto elettronici - CIG master n. B5B9C7346C").

7.2 Servizi (Euro/000)

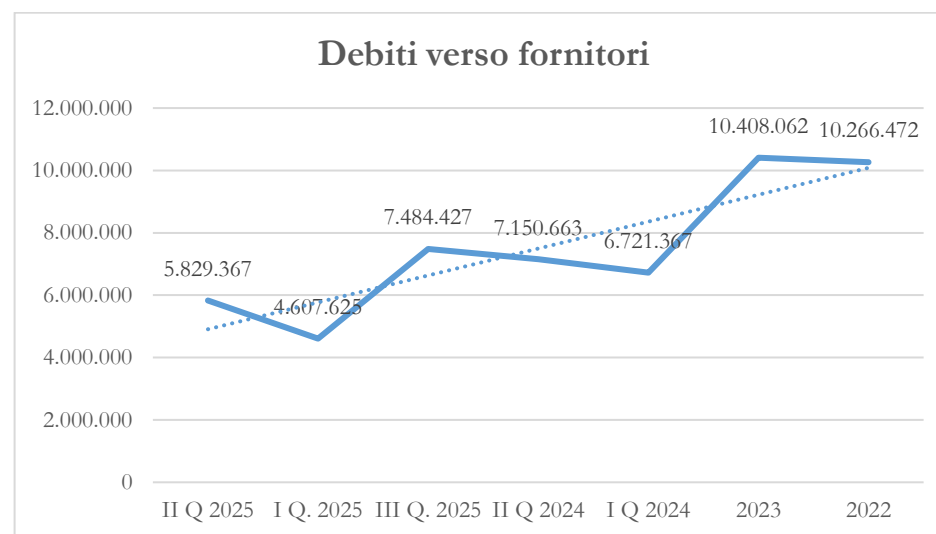
Nella sezione sono previsti pagamenti a favore:

- fornitori correnti e canoni di locazione
- assicurazioni
- imposte e tasse

Ormai da anni la Società riesce a far fronte ai propri impegni senza ricorrere all'indebitamento bancario, esclusivamente sulla scorta dei pagamenti provenienti dal Comune di Napoli, ad attestare tale capacità si segnala nel corso degli ultimi cinque anni una progressiva riduzione dei tempi medi di pagamento dei fornitori. L'efficienza del rispetto dei tempi di pagamento è strettamente e direttamente collegata agli obiettivi nazionali di sviluppo delle pubbliche amministrazioni. La Società ha adottato misure pratiche per migliorare i processi di pagamento, riducendo eventuali inefficienze e ritardi grazie all'ottimizzazione dei flussi di lavoro, l'implementazione di sistemi di monitoraggio e controllo più efficaci e la sensibilizzazione del personale sulla importanza del rispetto dei tempi di pagamento nella tab. 5) (andamento del tempo medio di pagamento). In riferimento ai dati disponibili all'atto della predisposizione della presente relazione, l'andamento del tempo medio di pagamento ha subito una forte contrazione dall'anno 2020 al II Q. 2025, anche grazie alla recente approvazione, con delibera n. 32 del 30.04.2025 del Consiglio Comunale, della delibera di Giunta Comunale n. 83 del 13.03.2025, avente ad oggetto la modifica ed integrazione del Titolo IV e del titolo V e conseguente approvazione del regolamento di contabilità aggiornato per il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

L'andamento dei debiti verso fornitori ha subito dall'anno 2022 un decremento costante fino a raggiungere un decremento pari al 43%.

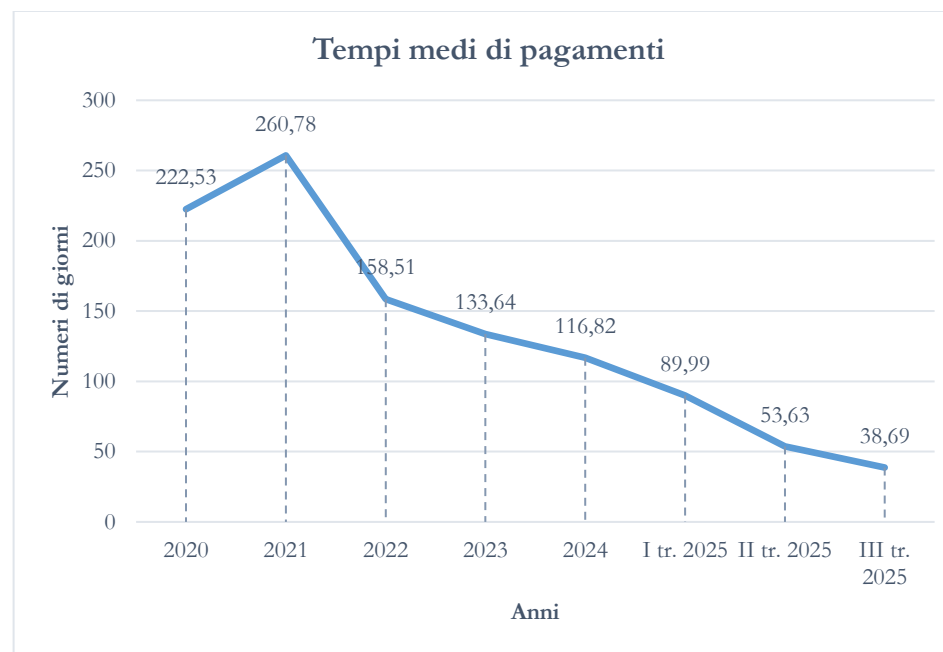
7.3 Evoluzione dell'esposizione debitoria verso fornitori 2022-II Q. 2025



7.4 Tempo medio di pagamento

giorni medi di pagamento

III tr. 2025	II tr. 2025	I tri. 2025	2024	2023	2022	2021	2020
38,69	53,63	89,99	116,82	133,64	158,51	260,78	222,53



Si riporta di seguito un confronto (2025/2024) tra i debiti commerciali ed i tempi medi di pagamento:

Stock debito commerciale 2025/2024

debito commerciale al 31.08.2025	5.829.367
debito commerciale al 31.12.24	7.484.427
Riduzione in valore assoluto	(1.655.060)
Incr./rid. in percentuale	-22%

7.5 Riduzione dei tempi di pagamento 2025/2024

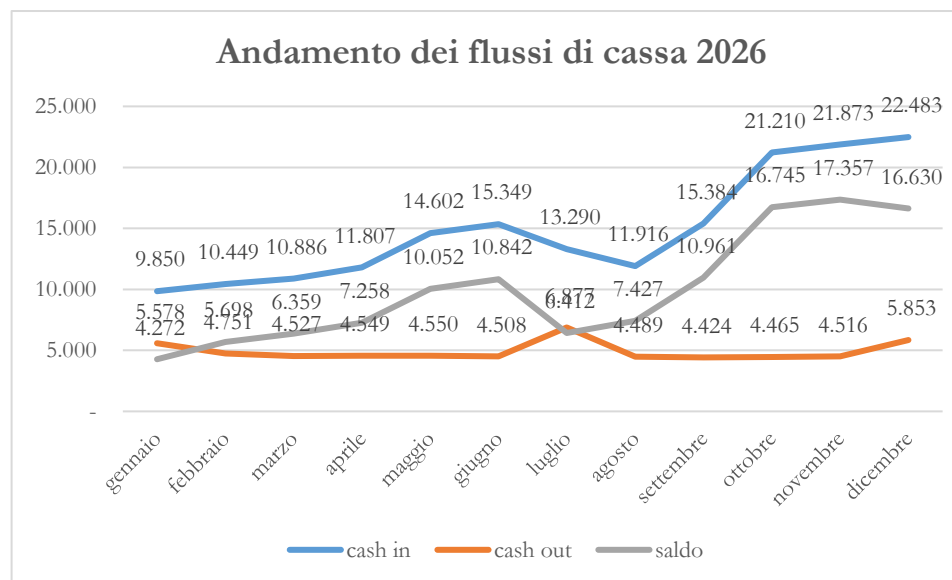
Tempo medio di pagamento II Q. 2025	38,69	giorni
Tempo medio di pagamento 2024	116,82	giorni
Riduzione in valore assoluto	-78,13	giorni
Riduzione in percentuale	-67%	

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 31.12.2026 pari ad Euro 16,6 milioni.

saldo banca iniziale	9.500
Entrate	
Contratto ex DGC 421/19 + nuova convenzione	65.947
altre delibere	184
Rimborsi	84
totale entrate	66.215
Uscite	
Personale	44.283
Servizi	14.681
Imposte e tasse	98
commissioni banche	23
totale uscite	59.085
saldo finale di cassa	16.630

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.

Si rappresenta nel seguito il cash flow atteso per l'anno 2026:

Determina dell'Amministratore Unico n.

													(Euro/000)
Previsione 2026													Totale 2026
Gen.	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic		
Saldo banca iniziale													
Saldo banca iniziale (a)	9.500	4.272	5.698	6.359	7.258	10.052	10.842	6.412	7.427	10.961	16.745	17.357	9.500
Gestione operativa													
Cash in													
Convenzione ex 2270 (DGC 419/19 e DGC 605/25)	265	6.106	5.123	5.433	7.340	5.291	2.445	5.501	7.952	10.246	5.123	5.123	65.947
Altre determine di impegno													
El. Reg.li 23/24 nov. 2025 - d.i. 1096 n° 38 del 17/11/2025	77												77
El. Reg.li 23/24 nov. 2025 - d.i. n° 34 del 18/11/2025	0,5												1
El. Reg.li 23/24 nov. 2025 - d.i. n° 35 del 18/11/2025	4,0												4
Piazza D'Armi d.i. 1138 n° 5 del 12/05/2025		42											42
Man. Straord. Imp. elevatori - d.d. n. 1085K/2023/101			60										60
Totale	82	42	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184
e. Contributo in c/esercizio ed altre entrate													
Cariche elettive		26		12									38
Rimborsi Inail	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36
Altri incassi / storno			2		1	3			2		2		10
Totale	3	29	5	15	4	6	3	3	5	3	5	3	84
Totale entrate (b)	350	6.177	5.188	5.448	7.344	5.297	2.448	5.504	7.957	10.249	5.128	5.126	66.215
Cash out													
Personale													
Acconto stipendi	1.429	1.429	1.429	1.429	1.458	1.458	1.458	1.458	1.458	1.458	1.458	1.458	17.376
Saldo stipendi + TFR	510	490	490	490	490	490	490	490	490	490	490	490	5.900
Tredicesima mensilità												1.360	1.360
Quattordicesima mensilità ed anticipi							1.350						1.350
Ritenute c/terzi	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	1.920
Imposte e contributi	2.040	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	2.030	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	14.070
Buoni Pasto	233	244	241	246	235	179	166	174	90	150	184	165	2.307
Servizi													
Affitti	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
Fornitori correnti	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	14.400
Spese legali ed esiti di vertenze giudiziarie													-
Assicurazioni		221											221
Imposte e tasse													
IMU						14						14	28
Tari				17			17		17		17		68
Imposte di registro									2				2

Determina dell'Amministratore Unico n. 80 del 05/12/2025

(Euro/000)

Previsione 2026												(Euro/000)	
Gen.	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Totale 2026	
Totale uscite (c)	5.577	4.749	4.525	4.547	4.548	4.506	6.875	4.487	4.422	4.463	4.514	5.851	59.062
Saldo gestione operativa d=(b-c)	- 5.227	1.428	663	901	2.796	791	- 4.427	1.017	3.535	5.786	614	- 725	7.153
Gestione finanziaria (banche)													
Uscite													
Commissione bancarie	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	23
Totale uscite finanziarie	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	23
Saldo gestione finanziaria (e)	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	23
Saldo banca finale													
Surplus/deficit (a+d+e)	4.272	5.698	6.359	7.258	10.052	10.842	6.412	7.427	10.961	16.745	17.357	16.630	16.630