

Budget 2026

Napoli Servizi S.p.A.



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
Tab. 1 Stanziamenti annuali in favore della Società di cui alla delibera di GC n. 633 del 15.12.2025 per lo svolgimento di attività di facility management:	4
Tab. 2 Stanziamenti annuali in favore della Società per la prosecuzione delle attività di gestione del patrimonio a reddito	4
Tab. 3 Stanziamenti nei limiti del quinto d'obbligo di cui al DLgs n. 50/2016 per la prosecuzione dei servizi "Affissioni e pubblicità"	4
Tabella riepilogativa degli stanziamenti disponibili, annuali e pluriennali (importi incluso IVA)	5
PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2026	6
Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2026	6
SINTESI DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2026, RICLASSIFICATO PER CAPITOLI DI SPESA E LINEE DI PRODUZIONE	7
CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI PER CAPITOLI DI SPESA DEL BILANCIO COMUNALE	13
Conti economici di commessa imputabili agli stanziamenti della Delibera di G.C. n. 633 del 15.12.2025	13
Conto economico di commessa imputabili agli stanziamenti della delibera di G.C. 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.....	18
Conto economico di commessa imputabile agli stanziamenti della Determina di impegno n. 1102 n° 10 del 05.12.2025	19
Budget economico dei ricavi	20
Ripartizione ricavi anno 2026 dal 01.01.26 al 31.12.2026.	20
Budget economico dei costi (netto iva)	21

Costi della produzione	21
Costi di struttura	23
Budget costo del lavoro	24
Ricorso al lavoro interinale.....	26
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	30
Relazione flussi di cassa (cash flow) anno 2026	31
Entrate (euro/1000)	31
Uscite	37
CONCLUSIONI.....	40

Introduzione

Con atto deliberativo di G.M. n. 633 del 15.12.25, il Comune di Napoli ha definito nei confronti della partecipata Napoli Servizi S.p.A., gli indirizzi per il nuovo affidamento in house della durata di cinque anni a partire da gennaio 2026, del valore complessivo di 320 milioni di euro (cfr Tab 1), eventualmente rinnovabile per ulteriori cinque anni. L'oggetto dell'affidamento riguarda le seguenti tipologie di prestazione:

- 1) Facility Management (pulizia, custodia e servizi di supporto alla gestione) presso i seguenti siti:
 - Sedi Istituzionali ed Uffici, Siti Culturali, Parchi, Canile,
 - Stadio Diego Armando Maradona,
 - Impianti Sportivi,
 - Mercati,
 - Cimiteri
- 2) Facility Management per il mantenimento edile del patrimonio non a reddito;
- 3) Supporto alle attività educative;
- 4) Pronto Intervento Urbano (P.I.U.) – servizi di supporto alla viabilità ed alla sicurezza stradale;
- 5) Supporto tecnico – amministrativo presso i seguenti uffici:
 - Servizio Condono e Servizio Antiabusivismo,
 - Ufficio Relazioni col Pubblico;

L'elemento di principale innovazione rispetto al precedente contratto riguarda la riorganizzazione dei servizi in affidamento in una logica di complementarità rispetto alle tipologie degli immobili da gestire, al fine di ottimizzare l'impiego delle risorse, orientando il personale allo svolgimento di prestazioni polivalenti.

Il complesso delle attività in affidamento, com'è noto, esclude la gestione dei servizi al patrimonio immobiliare a reddito dell'Ente che saranno affidate ad una nuova Società in house providing, 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 commi da 567 a 580 della legge 234/2021.

Tanto premesso, la società, per effetto della delibera di G.C. n. 565 del 18.11.2025 ha ricevuto disposizioni per la prosecuzione di tali servizi, previa estensione del Contratto precedente Rep. 2270 del 14/11/2019 fino al 30 aprile 2027 in una logica di progressiva dismissione e per un importo omnicomprensivo di euro 14.624.479 (cfr. tab. 2).

Parimenti la società non proseguirà la gestione dei servizi "Affissioni e pubblicità" e le "Attività di supporto amministrativo alla riscossione dei tributi minori", che il Comune di Napoli affiderà a Terzi non appena espletate le procedure di gara, presumibilmente a partire da aprile 2026.

Tab. 1 Stanziamenti annuali in favore della Società di cui alla delibera di GC n. 633 del 15.12.2025 per lo svolgimento di attività di facility management:

Delibera di Giunta n. 633 del 15.12.2025		2026	2027	2028	2029	2030	Totale
135847/01	Settore Facility - Sedi Istituzionali ed uffici pubblici	18.537.369	18.537.369	18.537.369	18.537.369	18.537.369	92.686.847
	Settore Facility - Cultura						
135847/02	Servizi di manutenzione edile patrimonio non a reddito	2.425.000	2.425.000	2.425.000	2.425.000	2.425.000	12.125.000
135847/03	Servizi di facility - Stadio Diego Armando Maradona	2.419.640	2.419.640	2.419.640	2.419.640	2.419.640	12.098.198
135847/04	Settore Facility - Cimiteri	6.364.034	6.364.034	6.364.034	6.364.034	6.364.034	31.820.169
135847/05	Settore Facility - Impianti Sportivi	1.765.979	1.765.979	1.765.979	1.765.979	1.765.979	8.829.894
135847/06	Servizi Facility - Mercati	750.000	750.000	750.000	750.000	750.000	3.750.000
135847/07	Servizi di supporto amministrativo - URP	416.903	416.903	416.903	416.903	416.903	2.084.513
135847/08	Servizi di facility - Attività Educative	20.646.931	20.646.931	20.646.931	20.646.931	20.646.931	103.234.655
135847/09	Servizi di Pronto Intervento Urbano	8.750.000	8.750.000	8.750.000	8.750.000	8.750.000	43.750.000
135847/10	Servizi di supporto amministrativo - Condoni ed antiabus.	1.955.786	1.955.786	1.955.786	1.955.786	1.955.786	9.778.929
Totale con iva (a)		64.031.641	64.031.641	64.031.641	64.031.641	64.031.641	320.158.204

Tab. 2 Stanziamenti annuali in favore della Società per la prosecuzione delle attività di gestione del patrimonio a reddito

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		2026	2027
134748/02	Servizi di manutenzione edile patrimonio a ERP	6.168.359	2.056.120
134847/03	Servizi di supporto amministrativo - Patrimonio ERP	4.800.000	1.600.000
Totale con iva (b)		10.968.359	3.656.120

Tab. 3 Stanziamenti nei limiti del quinto d'obbligo di cui al DLgs n. 50/2016 per la prosecuzione dei servizi "Affissioni e pubblicità"

Determina di impegno di servizio n. 1102 n° 10 del 05.12.2025 I trim. 2026		2026
134847/14	Servizi di affissioni e pubblicità	213.485
Totale con iva (a+b+c)		75.213.485

Tabella riepilogativa degli stanziamenti disponibili, annuali e pluriennali (importi incluso IVA)

	2026	2027	2028	2029	2030	totale
Delibera di giunta n. 633 del 15.12.2025	64.031.641	64.031.641	64.031.641	64.031.641	64.031.641	320.158.204
Delibera di giunta n. 565 del 24.11.2025	10.968.359	3.656.120	0	0	0	0
Determina dirig. n. 1102 n° 10 del 05/12/2025	213.485	0	0	0	0	0
Importi incluso IVA	75.213.485	67.687.761	64.031.641	64.031.641	64.031.641	320.158.204

Considerato quanto recepito negli atti formali di programmazione del Comune di Napoli, ed 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, nell'attesa della sottoscrizione del nuovo contratto di servizi e dei disciplinari tecnici di dettaglio, si è provveduto a redigere il documento di budget per l'anno 2026.

Tale documento, considera un volume della produzione pari a complessivi Euro/anno 64.031.641 (incluso IVA) per le annualità 2026 e 2027 coerente con i piani di congruità economica formalmente trasmessi dalla Società nel mese di dicembre 2025 all'Amministrazione Comunale e recepiti dalla determina dirigenziale del REC Servizio tecnico operativo con propria determina n. 1004E n. 2 del 23/12/2025.

Si rappresenta infine, che alla data di elaborazione del budget 2026, la Società non ha ancora approvato il bilancio di esercizio 2024. Per tale motivo, l'esposizione dei dati previsionali dello stato patrimoniale è stata elaborata sulla base della pre-chiusura di esercizio 2025 di cui alla determina AU n. 80 del 05.12.2025.

Programmazione economica 2026

Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2026

I documenti di programmazione redatti sono i seguenti:

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

Gli atti programmatici sono stati redatti con i criteri della contabilità industriale al fine di rendere possibile nel corso dell'anno un immediato controllo sullo stato di avanzamento dei ricavi e dei costi rispetto alla programmazione dei lavori, concordata con l'Amministrazione comunale. Tale metodo consente all'azienda di rendicontare le prestazioni sostenute con le modalità previste dal contratto, grazie all'immediata identificazione di uno o più centri di responsabilità aziendali 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.

Sintesi del conto economico previsionale 2026, riclassificato per capitoli di spesa e linee di produzione

Il conto economico al 31 dicembre 2026, riclassificato per capitoli di spesa del bilancio comunale, comprensivo dell'incidenza dei costi di struttura, risulta dal seguente prospetto:

Capitolo di spesa	Linea di produzione	N° addetti medio annuo	Ricavi al 31.12.2026 escluso IVA	Costi diretti escluso IVA	Costi indiretti escluso IVA	Incidenza dei costi indiretti	Totale costi	Margine di commessa	Ricavi al 31.12.2026 incluso IVA	Stanziamenti annuali
135847/01	Settore Facility Sedi Istituzionali	339,83	15.194.565	13.003.023	2.212.250	24,67%	15.215.272	-20.708	18.537.369	18.537.369
135847/02	Manut. edile non a reddito	25,50	1.987.705	2.034.566	346.148	3,86%	2.380.714	-393.009	2.425.000	2.425.000
135847/03	Servizi di facility Stadio Maradona	31,33	1.983.311	1.477.618	251.392	2,80%	1.729.010	254.301	2.419.640	2.419.640
135847/04	Settore Facility - Cimiteri	100,58	5.216.421	4.228.325	719.380	8,02%	4.947.705	268.717	6.364.034	6.364.034
135847/05	Settore Facility - Impianti Sportivi	30,00	1.447.524	1.474.856	250.922	2,80%	1.725.778	-278.254	1.765.979	1.765.979
135847/06	Servizi Facility - Mercati	8,00	614.754	284.000	48.318	0,54%	332.317	282.437	750.000	750.000
135847/07	Servizi di supporto ammin. - URP	9,00	336.009	427.579	72.746	0,81%	500.325	-164.316	409.931	416.903
135847/08	Servizi di facility - Attività Educative	414,58	16.923.714	14.402.071	2.450.275	27,33%	16.852.346	71.368	20.646.931	20.646.931
135847/09	Servizi di Pronto Intervento Urbano	112,00	7.172.131	6.098.427	1.037.547	11,57%	7.135.973	36.158	8.750.000	8.750.000
135847/10	Servizi di supporto ammin. - Condoni	26,00	1.603.103	1.367.642	232.682	2,59%	1.600.324	2.779	1.955.786	1.955.786
	Totale	1170,17	61.469.695	52.608.457	8.950.461	99,81%	61.558.917	-89.222	74.993.028	75.000.000
	struttura	89,50								
134847/02	Manutenz. edile patrimonio a reddito	15,00	5.056.032	4.488.965	763.723	8,52%	5.252.688	-196.656	6.168.359	6.168.359
134847/03	Supporto ammin. Patrim. ERP	58,33	3.934.426	3.321.386	565.079	6,30%	3.886.465	47.961	4.800.000	4.800.000
	Totale	1170,17	61.469.695	52.608.457	8.950.461	99,81%	61.558.917	-89.222	74.993.028	75.000.000
	struttura	89,50								
134847/14	Servizi di affissioni e pubblicità	0,75	174.988	98.034	16.679	0,19%	114.713	60.275	213.485	213.485
	altri ricavi		60.000	0	0	0,00%	-	60.000	73.200	
	Totale	1259,67	61.704.683	52.706.491	8.967.140	100,00%	61.673.631	31.052	75.279.713	75.213.485

Dal confronto tra costi e ricavi, emerge un **marginale complessivo positivo pari ad euro 31.052 (netto iva)**. Il margine di commessa negativo su alcune linee di produzione è imputabile esclusivamente al ribaltamento dei costi indiretti della struttura pari ad Euro 8.967.140 .

Previsione di bilancio al 31.12.2026 e confronto con annualità 2025 (ipotesi a finire) e 2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2026	2025 (IAF)	2024
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	76.763	18.645	15.418,42
7) altre	236.494	222.439	58.822,80
Totale immobilizzazioni immateriali	313.257	241.084	74.241,22
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	1.920.369	2.004.151	2.088.388,82
2) impianti e macchinario	21.958	12.917	15.657,41
3) attrezzature industriali e commerciali	276.415	85.116	90.886,99
4) altri beni	462.627	217.412	238.947,49
Totale immobilizzazioni materiali	2.681.369	2.319.596	2.433.880,71
III - Immobilizzazioni finanziarie			
2) crediti			
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo			
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.847	23.347	28.847
Totale crediti verso altri	28.847	23.347	28.847
Totale crediti	28.847	23.347	28.847
Totale immobilizzazioni finanziarie	28.847	23.347	28.847
C) Attivo circolante			
I – Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	185.500	192.556	197.849
5) acconti	0	=	=
Totale rimanenze	185.500	192.556	197.849
II – Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	4.587	5.406	5.403
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	-
Totale crediti verso clienti	4.587	5.406	5.403
4) verso controllanti			

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2026	2025 (IAF)	2024
esigibili entro l'esercizio successivo	3.284.197	13.455.750	6.027.627
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	-	-
Totale crediti verso controllanti	3.284.197	13.455.750	6.027.627
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	208.377	413.214	103.377
esigibili oltre l'esercizio successivo		-	
Totale crediti tributari	208.377	413.214	103.377
5-ter) imposte anticipate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	-
Totale crediti per imposte anticipate	0	-	-
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	322.958	353.837	408.208
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	-
Totale crediti verso altri	322.958	353.837	408.208
Totale crediti	3.820.120	14.228.208	6.544.616
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	14.380.000	3.385.366	14.085.806
3) danaro e valori in cassa	<u>660</u>	<u>595</u>	<u>660</u>
Totale disponibilità liquide	14.380.660	3.385.961	14.086.466
Totale attivo circolante (C)	18.386.279	17.806.725	20.828.930
D) Ratei e risconti	65.212	50.200	45.212
Totale attivo	21.474.964	20.440.952	23.411.111

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2026	2025 (IAF)	2024
A) Patrimonio netto			
I – Capitale	3.269.880	3.269.880	3.269.880
IV - Riserva legale	40.810	40.810	40.810
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Varie altre riserve	251.523	251.523	251.523
Totale altre riserve			
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.052.728	1.042.866	1.289.672
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	31.051	42.759	- 279.703
Totale patrimonio netto	4.645.992	4.647.839	4.572.182
B) Fondi per rischi ed oneri			
2) per imposte, anche differite	0	-	-
4) altri	412.188	285.397	342.188
Totale fondi per rischi e oneri	412.188	287.397	342.188
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.407.441	3.066.172	3.407.441
D) Debiti			
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	6.071.770	6.041.198	7.484.427
Totale debiti verso fornitori	6.071.770	6.041.198	7.484.427
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	13.832	11.166	11.332
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	13.832	11.166	11.332
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	832.440	794.170	817.440
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	-
Totale debiti tributari	832.440	794.170	817.440
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	2.419.949	2.318.258	3.119.949
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.419.949	2.318.258	3.119.949
14) altri debiti			

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2026	2025 (IAF)	2024
esigibili entro l'esercizio successivo	3.671.353	3.274.752	3.656.153
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-	-
Totale altri debiti	3.671.353	3.274.752	3.656.153
Totale debiti	13.009.344	12.439.544	15.089.301
E) Ratei e risconti	0	-	-
Totale passivo	21.474.964	20.440.952	23.411.111

Conto economico	2026	2025 (IAF)	2024
A) Valore della produzione			
corrispettivi	61.644.683	59.180.409	60.248.526
altri ricavi	<u>60.000</u>	<u>109.566</u>	<u>386.065</u>
Totale valore della produzione	61.704.683	59.289.974	60.634.591
B) Costi della produzione			
merci c/acquisti	1.679.005	1.186.066	1.031.315
servizi	11.736.175	13.081.611	12.259.038
godimento beni di terzi	425.168	<u>272.710</u>	249.920
Totale costo materiali servizi e godim. beni di terzi	13.840.348	14.540.387	13.540.273
costo del personale	42.717.587	43.358.716	46.404.599
costo del personale interinale	3.936.027	280.000	
costo del personale/altri oneri del personale	<u>5.500</u>	<u>32.316</u>	52.861
Totale costo del lavoro	46.659.114	43.671.032	46.457.460
ammortamenti	414.687	283.776	394.893
oneri diversi di gestione	367.384	357.578	213.167
accantonamento rischi su vertenze legali	<u>200.000</u>	<u>250.000</u>	220.239
Totale altri costi della produzione	982.071	891.353	828.299
Totale costi della produzione	61.481.533	59.102.772	60.826.032
Diff. fra valori e costi della prod. A) - B)	223.150	187.202	- 191.441
C) Proventi ed oneri finanziari			
oneri finanziari	<u>54.473</u>	<u>52.443</u>	55.933
Risultato prima delle imposte A) - B) $\pm$ C)	168.677	134.759	- 247.374
Imposte sul reddito dell'esercizio			
imposte dell'esercizio	137.625	92.000	32.328
Utile di esercizio	31.052	42.759	-279.702

Conti economici riclassificati per capitoli di spesa del bilancio comunale

In misura di dettaglio il conto economico riclassificato per capitoli di spesa, da luogo ai seguenti risultati economici:

Conti economici di commessa imputabili agli stanziamenti della Delibera di G.C. n. 633 del 15.12.2025

Servizi di facility Sedi istituzionali

corrispettivi cap. 135847/01	15.194.565
merci c/acquisti	254.319
servizi	2.083.791
godimento beni di terzi	10.370
costo del personale	8.334.019
costo lavoratori interinali	2.293.020
ammortamenti	25.263
oneri diversi di gestione	2.241
totale costi diretti della produzione	13.003.023
margin	2.191.542
ribaltamento costi di struttura	2.212.250
% incidenza costi di struttura	25%
margin di commessa	- 20.708

Servizi di manutenzione patrimonio non a reddito

Corrispettivi cap. 135847/02	1.987.705
merci c/acquisti	176.763
servizi	656.562
godimento beni di terzi	106.752
costo del personale	770.500
costo lavoratori interinali	277.978
ammortamenti	45.099
oneri diversi di gestione	913
totale costi diretti della produzione	2.034.566
margin	- 46.861
ribaltamento costi di struttura	346.148
% incidenza costi di struttura	4%
margin di commessa	- 393.009

Servizi di facility Stadio Maradona

Corrispettivi cap. 135847/03	1.983.311
merci c/acquisti	17.230
servizi	284.062
costo del personale	917.279
costo lavoratori interinali	259.046
totale costi diretti della produzione	1.477.618
 margine	505.693
ribaltamento costi di struttura	251.392
% incidenza costi di struttura	3%
 margine di commessa	254.301

Servizi di facility cimiteri

Corrispettivi cap. 135847/04	5.216.421
merci c/acquisti	67.448
servizi	498.787
godimento beni di terzi	6.714
costo del personale	3.646.084
ammortamenti	6.098
oneri diversi di gestione	3.194
totale costi diretti della produzione	4.228.325
 margine	988.096
ribaltamento costi di struttura	719.380
% incidenza costi di struttura	8%
 margine di commessa	268.717

Servizi di facility Impianti sportivi

Corrispettivi cap. 135847/05	1.447.524
merci c/acquisti	40.548
servizi	345.673
godimento beni di terzi	8.773
costo del personale	1.078.458
ammortamenti	1.224
oneri diversi di gestione	180
totale costi diretti della produzione	1.474.856
 margine	- 27.332
ribaltamento costi di struttura	250.922
% incidenza costi di struttura	3%
 margine di commessa	- 278.254

Servizi di facility Mercati

Corrispettivi cap. 135847/06	614.754
merci c/acquisti	12.748
servizi	14.914
costo del personale	255.137
ammortamenti	1.200
totale costi diretti della produzione	284.000
 margine	330.755
ribaltamento costi di struttura	48.318
% incidenza costi di struttura	1%
 margine di commessa	282.437

Servizi di supporto amministrativo URP

Corrispettivi cap. 135847/07	336.009
merci c/acquisti	35
servizi	14.130
godimento beni di terzi	1.504
costo del personale	411.910
totale costi diretti della produzione	427.579
margin	- 91.570
ribaltamento costi di struttura	72.746
% incidenza costi di struttura	1%
margin di commessa	- 164.316

Servizi di supporto alle attività educative

Corrispettivi cap. 135847/08	16.923.714
merci c/acquisti	127.842
servizi	647.659
godimento beni di terzi	18.964
costo del personale	12.921.180
costo lavoratori interinali	682.941
ammortamenti	970
oneri diversi di gestione	2.515
totale costi diretti della produzione	14.402.071
margin	2.521.643
ribaltamento costi di struttura	2.450.275
% incidenza costi di struttura	27%
margin di commessa	71.368

Servizi di Pronto intervento urbano

Corrispettivi cap. 135847/09	7.172.131
merci c/acquisti	898.626
servizi	418.931
godimento beni di terzi	148.361
costo del personale	4.579.117
ammortamenti	19.426
oneri diversi di gestione	33.964
totale costi diretti della produzione	6.098.427
 margine	1.073.705
ribaltamento costi di struttura	1.037.547
% incidenza costi di struttura	12%
 margine di commessa	36.158

Servizi di supporto amministrativo Condoni ed antiabusivismo

Corrispettivi cap. 135847/10	1.603.103
merci c/acquisti	686
servizi	134.047
costo del personale	1.229.659
oneri diversi di gestione	3.250
totale costi diretti della produzione	1.367.642
 margine	235.461
ribaltamento costi di struttura	232.682
% incidenza costi di struttura	3%
 margine di commessa	2.779

Conto economico di commessa imputabili agli stanziamenti della delibera di G.C. 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

Corrispettivi cap. 134847/02	5.056.032
merci c/acquisti	3.905
servizi	3.629.950
godimento beni di terzi	5.924
costo del personale	847.610
ammortamenti	1.079
oneri diversi di gestione	496
totale costi diretti della produzione	4.488.965
margin	567.067
ribaltamento costi di struttura	763.723
% incidenza costi di struttura	9%
margin of order	- 196.656

Corrispettivi cap. 134847/03	3.934.426
merci c/acquisti	1.006
servizi	504.194
godimento beni di terzi	2.306
costo del personale	2.647.001
ammortamenti	141
oneri diversi di gestione	166.738
totale costi diretti della produzione	3.321.386
margin	613.040
ribaltamento costi di struttura	565.079
% incidenza costi di struttura	6%
margin of order	47.961

Conto economico di commessa imputabile agli stanziamenti della Determina di impegno n. 1102 n° 10 del 05.12.2025

Servizi “Affissioni e pubblicità” da erogare nel periodo 1° gennaio – 31 marzo 2026

Corrispettivi cap. 134847/14	174.988
servizi	51.138
costo del personale	46.896
totale costi diretti della produzione	98.034
 margine	76.953
ribaltamento costi di struttura	16.679
% incidenza costi di struttura	0,19%
 margine di commessa	60.275

Budget economico dei ricavi

I ricavi indicati nel documento di programmazione per l'anno 2026 pari a complessivi euro 61.704.683 (netto iva), sono stati calcolati in funzione dei fabbisogni di prestazione richiesti dai Servizi comunali competenti “*ratione materia*” di cui alla disposizione dirigenziale n. 1004E n. 2 del 23.12.2025. A tale valore sono stati aggiunti “**altri proventi**” per euro 60.000 (netto iva) inerenti a rimborsi per cariche elettive di cui agli artt. 79 ed 80 del Tuel ed **euro 174.987,78** (netto iva), per le “**attività delle pubbliche affissioni e delle pubblicità**”, disciplinati dalla determina dirigenziale n. 1102 n° 10 del 05.12.2025, con la quale la società ha ricevuto una proroga tecnica del vecchio contratto di servizio fino al 31 marzo p.v.

Nella tabella che segue, si dà evidenza della ripartizione dei ricavi per capitoli di spesa pari a complessivi euro 61.469.158 (netto iva) e del valore degli altri ricavi e proventi attesi. Allo stato, non risultano determine aggiuntive derivanti da altri impegni di spesa relativi ad altri addendum contrattuali

RIPARTIZIONE RICAVI ANNO 2026 DAL 01.01.26 AL 31.12.2026.

Capitolo di spesa	Attività produttive	Stanziamenti Delibera GC n. 633 del 15.12.2025 importi con iva	Ricavi attesi al 31.12.2026 importi con iva	Ricavi attesi al 31.12.2026 importi netto iva
135847/01	Settore Facility - Logistica, Sedi Istituzionali ed uffici pubblici	18.537.369	18.537.369	15.194.565
135847/02	Servizi di manutenzione edile patrimonio non a reddito	2.425.000	2.425.000	1.987.705
135847/03	Servizi di facility - - Stadio Diego Armando Maradona	2.419.640	2.419.640	1.983.311
135847/04	Settore Facility - Cimiteri	6.364.034	6.364.034	5.216.421
135847/05	Settore Facility - Impianti Sportivi	1.765.979	1.765.979	1.447.524
135847/06	Servizi Facility - Pulizia, custodia, logistica e servizi di supporto - Mercati	750.000	750.000	614.754
135847/07	Servizi di supporto amministrativo - URP	416.903	409.931	336.009
135847/08	Servizi di facility - Attività Educative	20.646.931	20.646.931	16.923.714
135847/09	Servizi di Pronto Intervento Urbano	8.750.000	8.750.000	7.172.131
135847/10	Servizi di supporto amministrativo - Condoni ed antiabusivismo	1.955.786	1.955.786	1.603.103
DGC n. 565 del 18.11.2025				
134847/02	Servizi di manutenzione edile patrimonio a reddito	6.168.359	6.168.359	5.056.032
134847/03	Servizi di supporto amministrativo - Patrimonio ERP	4.800.000	4.800.000	3.934.426
Totale		75.000.000	74.993.028	61.469.695
Det. Imp. n. 1102 n° 10 del 05/12/2025				-
134847/14	Affissioni e pubblicità	213.485	213.485	174.988
	altri ricavi		73.200	60.000
Totale		75.213.485	75.279.713	61.704.683

Budget economico dei costi (netto iva)

Al fine di garantire la continuità dei servizi per l'annualità 2026, i costi stimati nel documento previsionale, considerano i fabbisogni di materie prime, servizi e manodopera, rappresentati all'amministrazione comunale nell'ambito delle offerte economiche, propedeutiche alla definizione del nuovo contratto di servizio.

Nel seguito si dà evidenza dei costi diretti della produzione e della struttura pari a complessivi euro **61.673.631** al netto dell'iva:

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisto di materiale di consumo pari a complessivi euro 1.613.071

- Prodotti per la detergenza ed il casermaggio per euro 180.181;
- Materiale stradale e per la manutenzione edile euro 907.935;
- Vestiario per euro 177.371;
- D.P.I euro 150.204;
- Carburanti per euro 206.841.

Prestazioni c/terzi di manutenzione incluso spese per riparazione veicoli pari ad euro 4.406.946

Tale voce di spesa fa riferimento ai costi degli interventi al patrimonio strumentale dell'Ente che la società ha acquisito con il nuovo contratto di servizio, suddivisi per capitoli di spesa di imputazione. Include le manutenzioni al patrimonio comunale a reddito da svolgersi in ottemperanza alla proroga tecnica del vecchio contratto di servizio.

Capitolo di spesa ed attività	Descrizione prestazione	Importo escl IVA
135847/01 – servizi di facility sedi istituzionali	Servizi di manutenzione del verde e delle alberature	300.000
134847/02 - Servizi di manutenzione al patrimonio ERP	servizi per manutenzioni	2.000.000
	servizi manutenzione espurghi e fosse settiche	350.000
	servizi manutenzione ascensori	850.000
	servizi manutenzione gest. impianti termici	150.000
135847/02 - Servizi di manutenzione al patrimonio non ERP	servizi per manutenzioni presso lo Stadio Maradona	88.699
	servizi manutenzione espurghi e fosse settiche	30.000
	servizi manutenzione edile presso sedi istituzionali	250.000

Capitolo di spesa ed attività	Descrizione prestazione	Importo escl IVA
135847/03 – Servizi di Facility stadio Maradona	Servizi di presidio cabine elettriche Stadio Maradona	74.826
135847/10 – Supporto amministrativo Condono	Servizi di demolizione in danno	93.421
134847/03 – Supporto amministrativo patrimonio ERP	Servizi di sottolettura consumi idrici	20.000
134847/14 – Affissioni e pubblicità	Servizi di gestione integrata impianti affissionali	50.000
struttura	Servizi di manutenzione sedi di Napoli Servizi SpA	150.000
	Totale costi per attività manutentive (netto iva)	4.406.946

Prestazioni c/terzi di custodia e di vigilanza armata euro 1.785.000 (netto iva)

L'importo è stato stimato in considerazione dell'accordo quadro sottoscritto nell'ottobre 2025 per l'esecuzione dei servizi di custodia e vigilanza armata offerti dalla Napoli Servizi in favore dell'Ente Comune di Napoli.

Canoni di locazione e noleggio automezzi ed attrezzature per complessivi euro 354.377 (netto iva)

Tale importo contempla il noleggio delle autovetture aziendali e degli autocarri da attribuire al settore Strade e Decoro, nell'attesa che si concluda la procedura negoziale di acquisto degli automezzi destinati a tale linea produttiva.

Premi assicurativi per euro 220.844 (netto iva).

Il costo stimato considera l'ammontare delle polizze assicurative destinate al settore produttivo. Tale valore riguarda premi assicurativi il cui costo è stato già aggiudicato attraverso procedure negoziali concluse e formalizzato con determinazioni dell'Amministratore Unico.

Prestazioni varie per euro 379.111 (netto iva)

Il costo si riferisce prevalentemente alle attività del servizio di supporto logistico (facchinaggio) presso le sedi istituzionali pari ad euro 180.000 ed alle attività di sorveglianza impianti tecnologici presso il Teatro San Carlo pari ad euro 196.302.

COSTI DI STRUTTURA

Tali costi, pari complessivamente ad euro **8.967.140** (escluso iva), sebbene non contribuiscano direttamente alla creazione del volume produttivo aziendale, sono 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, 285.280 (netto iva)

I costi stimati sono ricondotti alle seguenti voci di spesa:

- Euro 63.000 per compenso al Collegio Sindacale così come indicato nel verbale di assemblea del socio sottoscritto in data 07.08.2025.
- Euro 27.000 (importo comprensivo di somme messe a disposizione per l'autonomia dell'organo collegiale) così come definito nella determina. A.U. n. 27 del 5 settembre 2024;
- Euro 60.000 per compenso da attribuire alla Società di Revisione. Data la scadenza dell'accordo quadro al 31.12.2024, alla data del redigendo documento previsionale, sono state avviate dalla Napoli Servizi le attività propedeutiche alla definizione della procedura negoziata per l'affidamento del contratto per il servizio di revisione dei conti (ex art. 2409 bis c.c. e relativo Dlgs 39/2010).
- Euro 135.280 quale compenso e premialità aggiuntive riconosciute all'Amministratore Unico protempore (art. 11 comma 6 Dlgs. 175/2016), oltre eventuale rimborso delle spese di vitto, alloggio e viaggio, nei limiti riconoscibili ai sensi della normativa vigente e dei regolamenti aziendali, così come indicato nel verbale di assemblea del socio sottoscritto in data 08.05.25;

Prestazioni per incarichi di collaborazione professionali pari a complessivi euro, 46.800 (netto iva)

Tale valore si riferisce alle prestazioni professionali fornite da consulenti esterni in ambito civile, amministrativo, penale, lavoro e fiscale come individuato in Determina AU n. 62 del 4 settembre 2025;

Prestazioni inderogabili di natura legale e patrocini per euro 400.000 (netto iva)

Il costo è stato stimato in considerazione dei contenziosi ancora aperti in ambito giuslavoristico/penale/civile ed amministrativo;

Canoni di assistenza per servizi informatici euro 340.053;

Il valore fa riferimento all'utilizzo del sistema gestionale della società ed alle attività di assistenza ed implementazione dei softwares in uso.

Conferimento incarichi esterni

Prestazioni di servizio relative ad attività di consulenza ed assistenza in materia di elaborazione buste paga, pari ad Euro 21.000;

Premi assicurativi per euro 79.203 (netto iva)

Il valore stimato riguarda costi per premi assicurativi vari, quali polizze contro infortuni, polizza patrimoniale, etc.

Collaborazioni mediche per euro 78.432 (netto iva)

Il valore contempla i costi previsti per la sorveglianza sanitaria obbligatoria ex D. Lgs. 81/2008, quali le visite mediche, le analisi cliniche e la formazione obbligatoria.

Rete telefonica fissa e mobile per complessivi euro 161.536 (netto iva)

Tali costi si riferiscono alle spese dedicate ai servizi di comunicazione fissa e mobile di cui usufruisce la struttura aziendale;

Budget 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 è stato calcolato su base mensile, per qualifiche e livelli di inquadramento professionale, applicando per ciascuna unità lavorativa, le ore produttive ordinarie stimate per l'anno 2026, nonché una stima di ore di lavoro straordinario.

Più in generale i criteri di calcolo considerano le seguenti variabili:

- gli incrementi retributivi connessi al rinnovo del CCNL Fise Multiservizi per impiegati e operai nonché quelli previsti per i dirigenti di cui al CCNL Terziario;
- le retribuzioni per incarichi professionali pari ad euro 104.743 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;
- costo del lavoro straordinario per complessivi euro 262.834 attribuito prevalentemente al settore Strade e Decoro;
- costo del lavoro interinale per complessivi euro 3.936.027;

- indennità di carica per il direttore generale della Società pari a 10.000 euro lorde;
- adeguamenti contrattuali del personale OSA e del servizio misto operante presso le scuole comunali;
- incremento costi per scatti di anzianità del personale impiegatizio;
- il passaggio a tempo pieno (da PT al 90% a FT al 100%) degli operatori scolastici ed addetti al supporto didattico in servizio presso le scuole comunali a partire da gennaio 2026;
- gli effetti dell'accordo sindacale del 28 dicembre 2023 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
 - uso di impianti e/o attrezzature complesse (Euro 3,50/giorno lordi);
 - erogazione agli addetti al facchinaggio di una indennità giornaliera (Euro 4/giorno);

Il valore stimato per l'anno 2026 è di euro 46.659.114 (netto iva), come di seguito sintetizzato:

descrizione voci di spesa	costi
salari e stipendi	42.350.010
incarichi professionali	104.743
costo del lavoro straordinario	262.834
costo del personale interinale	3.936.027
altri oneri del personale	5.500
totale costo del lavoro	46.659.114

RICORSO AL LAVORO INTERINALE

Al fine di garantire la piena operatività delle linee di produzione del facility management previste nel DUP 2025/2027 e compensare la perdita massiva di personale per pensionamenti (tabelle 1 e 2), si è reso necessario avviare una procedura di gara aperta ai sensi dell'art. 59 co. 3 e 71 del D Lgs 36/2023 per l'affidamento di servizi di lavoro interinale per il periodo di 24 mesi (2026 – 2027) ponendo un importo a base d'asta di **8.772.056 euro (escl. IVA) comprensivo di mark up per servizi di gestione dei lavoratori interinali stimato nell'ordine del 10% sul costo del lavoro** . Alla data di elaborazione del budget 2026 la procedura di gara è ancora in corso.

Tale misura è stata altresì preannunciata al direttore generale del Comune di Napoli ed al Rec dell'attuale del procedimento con nota prot 44535 del 31.07.2025.

Pensionamenti complessivi – totale azienda	2026	2027
impiegati	13	27
operai	70	91
totale	83	118

Tabella 1)

Nell'ambito delle ***sole linee di produzione del settore facility management***, il fabbisogno di organico necessario alla realizzazione di tutte le prestazioni richieste dal nuovo contratto è di seguito rappresentato:

pensionamenti nell'ambito delle linee di produzione del facility management	Pensionamenti 2026	Pensionamenti 2027	Pensionamenti 2026 + 2027	Fabbisogno 2026	Fabbisogno 2027	Totale fabbisogno 2026 + 2027	livello CCNL
pulizie uffici	10	8	18	60	+ 10	70	2°
pulizie cimiteri	3	1	4	15	+ 5	20	2°
pulizie imp. Sport.	2	5	7	5	+ 5	10	2°
pulizie mercati	0	4	4	15	+ 4	19	2°
pulizie straord. / facchinaggio	1	1	2	7	+ 1	8	4°
personali scuole	33	23	56	60	+ 25	85	3°
operatori del verde	3	6	9	15	+ 6	21	4°
sanific./disinf./deblatt.	1	1	2	5	+ 1	6	4°
piccola manutenzione cimiteri	0	0	0	4	+ 0	4	4°
totali	53	49	102	186	57	243	

Tabella 2)

Per il solo anno 2026, la società stima di sostenere costi per lavoro interinale pari a complessivi euro 3.936.027 oltre agli oneri di agenzia pari ad euro 61.077 (escl. IVA) (+1,04 %)

In ragione di tali integrazioni di organico, il personale in forza nell'anno 2026 è di seguito rappresentato:

Personale in forza al 31.12.2026 – n. medio addetti

		ORGANICO			
		DIPENDENTE		INTERINALE	
		1146		114	
Capitolo di spesa		OPERAIO	IMPIEGATO	OPERAIO	IMPIEGATO
Settore Facility - Logistica, Sedi Istituzionali ed uffici pubblici	135847/01	257	12	72	-
Servizi di manutenzione edile patrimonio non a reddito	135847/02	11	7	8	-
Servizi di facility - Pulizia, custodia, logistica e servizi di supporto- Stadio Maradona	135847/03	19	5	7	-
Settore Facility - Cimiteri	135847/04	77	24	-	-
Settore Facility - Pulizia, custodia, logistica e servizi di supporto - Impianti Sportivi	135847/05	25	5	-	-
Servizi Facility - Pulizia, custodia, logistica e servizi di supporto - Mercati	135847/06	8	-	-	-
Servizi di supporto amministrativo - URP	135847/07	-	9	-	-
Servizi di facility - Attività Educative	135847/08	372	24	19	-
Servizi di Pronto Intervento Urbano	135847/09	99	13	-	-
Servizi di supporto amministrativo - Condoni ed antiabusivismo	135847/10	-	26	-	-
Servizi di manutenzione edile patrimonio a reddito	134847/02	-	15	-	-
Servizi di supporto amministrativo - Patrimonio ERP	134847/08	-	58	-	-
Servizi di affissioni e pubblicità	134847/14	-	1	-	-
struttura		3	78	-	9
		870	276	105	9

Costo del lavoro per inquadramento professionale 2026

La tabella non contiene la stima del costo del lavoro straordinario pari a euro 262.834 ed il costo per incarichi professionali per euro 104.743.

Capitolo di spesa	
Settore Facility - Logistica, Sedi Istituzionali ed uffici pubblici	135847/01
Settore Facility - Cultura	135847/01
Servizi di manutenzione edile patrimonio non a reddito	135847/02
Servizi di facility - Pulizia, custodia, logistica e servizi di supporto- Stadio Maradona	135847/03
Settore Facility - Cimiteri	135847/04
Settore Facility - Pulizia, custodia, logistica e servizi di supporto - Impianti Sportivi	135847/05
Servizi Facility - Pulizia, custodia, logistica e servizi di supporto - Mercati	135847/06
Servizi di supporto amministrativo - URP	135847/07
Servizi di facility - Attività Educative	135847/08
Servizi di Pronto Intervento Urbano	135847/09
Servizi di supporto amministrativo - Condoni ed antiabusivismo	135847/10
Servizi di manutenzione edile patrimonio a reddito	134847/02
Servizi di supporto amministrativo - Patrimonio ERP	134847/08
Servizi di affissioni e pubblicità	134847/14
struttura	

ORGANICO			
DIPENDENTE		INTERINALE	
42.350.010 €		3.936.028 €	
OPERAIO	IMPIEGATO	OPERAIO	IMPIEGATO
7.759.531 €	525.475 €	1.679.630 €	- €
- €	19.038 €	613.391 €	- €
375.662 €	387.455 €	277.978 €	- €
625.525 €	291.754 €	259.046 €	- €
2.500.243 €	1.140.841 €	- €	- €
801.172 €	277.285 €	- €	- €
250.457 €	- €	- €	- €
- €	411.910 €	- €	- €
11.565.870 €	1.345.310 €	682.941 €	- €
3.642.369 €	678.914 €	- €	- €
- €	1.229.659 €	- €	- €
- €	799.370 €	- €	- €
- €	2.647.001 €	- €	- €
- €	46.176 €	- €	- €
103.524 €	4.925.465 €	- €	423.042 €
27.624.353 €	14.725.657 €	3.512.985 €	423.042 €

Buoni Pasto pari a complessivi 1.913.282 euro (netto IVA)

Il costo del servizio di fornitura dei buoni pasto elettronici (rif. Disposizione della Direttrice Generale n. 17 del 15 ottobre 2025 “Adesione Consip ED. 11 Lotto n. 9) per l’anno 2026 è stato stimato in euro 1.913.282 (netto iva). Il costo è stato dedotto in considerazione del valore nominale dei buoni pari ad euro 8,00 e con l’applicazione di una percentuale di sconto del 13,25%.

Costi per quote di ammortamento per euro 414.687 (netto iva)

Nel prospetto che segue, si da evidenza delle quote di ammortamento già maturate alla data del 31.12.2025 e della stima dei costi di ammortamento per nuovi investimenti, che la società intende realizzare nel 2026. L’importo complessivo stimato nel budget, riporta la suddivisione dei costi per quote di ammortamenti di beni immateriali e materiali.

Descrizione costi con quote ammortamento	Quote ammortamenti anni precedenti	Quote ammortamenti anno 2026	Totale quote di ammortamento 2026
Software	22.340	39.600	61.940
Opere murarie in locali di terzi	29.236	75.000	104.236
Edifici e costruzioni leggere	84.010	-	84.010
Implementazioni straordinarie impianti	-	375	375
Macchinari, apparecchi e attrez. varie	26.545	16.943	43.488
Mobili e Arredi	-	2.088	2.088
Arredamento e Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	6.353	-	6.353
Macchine d'ufficio elettrom. e elettron.	81.870	-	81.870
Autovetture, motoveicoli e simili	1.560	-	1.560
Autoveicoli da trasporto	-	28.767	28.767
Totale generale (senza iva)	251.914	162.773	414.687

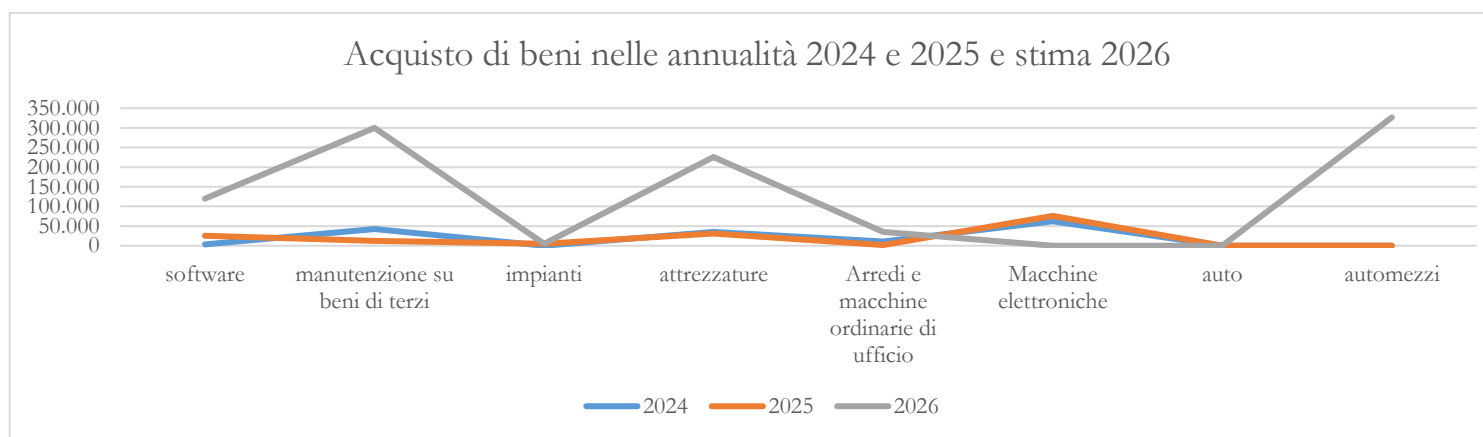
Accantonamenti per vertenze legali pari a complessivi 200.000 euro

Sussistono altresì incertezze sugli esiti delle vertenze legali di natura giuslavoristica che richiedono un prudentiale accantonamento stimato in euro 200.000.

Budget degli investimenti

La società ha pianificato per l'esercizio 2026 investimenti in immobilizzazioni materiali ed immateriali per un importo complessivo stimato in euro 1.012.244 (valore lordo degli acquisti al netto dell'iva). Tali investimenti riguardano prevalentemente l'acquisto di nuovi macchinari/automezzi da destinare ai settori produttivi, attrezzature informatiche ed altro, il tutto allo scopo di soddisfare le richieste dell'amministrazione comunale e raggiungere livelli di efficacia, efficienza e qualità dei servizi resi alla cittadinanza. Nelle annualità precedenti, a causa di incertezze sui tempi di rinnovo del rapporto convenzionale con il Comune, la Società prudenzialmente, non ha realizzato alcun investimento fatto salvo la sostituzione di beni (prevalentemente hardware) indispensabili.

Acquisti di beni	2024 (consuntivo)	2025 (consuntivo)	2026 (previsione)
software	3.441	25.624	120.000
manutenzione su beni di terzi	42.801	12.513	300.000
impianti	0	4.657	5.000
attrezzature	35.479	30.733	225.900
Arredi e macchine ordinarie di ufficio	10.451	1.754	34.800
Macchine elettroniche	62.083	75.906	0
auto	0	0	0
automezzi	0	0	326.544
Totale	156.279	153.212	1.012.244



Relazione flussi di cassa (cash flow) anno 2026

ENTRATE (EURO/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 Condotto 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 dando attuazione al piano di riordino cui il Comune si è impegnato con la firma dell'accordo e 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 cui sarà affidata la gestione e la 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 stabilito di estendere 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 e che il progetto di costituzione della newco a cui intestare la gestione del patrimonio a reddito, ha 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 con deliberazione n. 605 del 28.11.2025, in coerenza con il DUP 2025/2027, ha approvato la variazione del bilancio di previsione 2025/2027, annualità 2026 e 2027, al fine di 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, condono 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) su ciascun anno 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. La suddetta delibera è stata approvata in Consiglio Comunale con n. 221 del 30.12.2025. Inoltre il Servizio Sportello Unico Attività Produttive con determinazione dirigenziale n° 10 del 05.12.2025, in coerenza con la deliberazione di G.C. n. 565 del 18/11/2025, con la quale è stato espresso l'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"* ha provveduto ad attivare una proroga tecnica ai sensi dell'art. 120 c. 11 del D.Lgs. 36/2023 del contratto n. 2270 del 14/11/2019 per i primi tre mesi dell'anno 2026 per un importo di Euro 213.485,10 (iva compresa). La Giunta Comunale con deliberazione n. 633 del 15.12.2025 ha approvato il nuovo rapporto contrattuale con la Napoli Servizi dal 01.01.2026 al 31.12.2030 e con successiva Deliberazione di G. C. n. 665 del 19/12/2025 è stata proposta la *"Approvazione dello schema del bilancio di previsione 2026/2028 ex art. 174 D. Lgs. 267/2000"*. Il Responsabile del contratto con nota n. pr. PG/2025/1212430 del 24.12.2025, in esecuzione della Delibera di Giunta Comunale n. 633 del 15/12/2025, ha notificato alla Società la Determinazione Dirigenziale 1004E n. 2 del 23/12/2025 – DETDI/2025/0001023, di affidamento a codesta Società, in regime di *"in house providing"*, dei servizi strumentali al funzionamento del Comune di Napoli e nelle more del perfezionamento della stipula del Contratto, al fine di

evitare l'interruzione delle prestazioni in parola, che comporterebbe gravi disservizi e pregiudizi all'interesse pubblico, con la Determinazione in oggetto è stata disposta l'esecuzione anticipata dei servizi a far data dal **1° gennaio 2026**. Il Consiglio Comunale, nell'approvare la deliberazione n. 202 del 29.12.2025, ha stabilito di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del D. Lgs. 175/2016, in Napoli Servizi S.p.A., per i servizi dalla stessa resi, strumentali alle funzioni dell'Amministrazione

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

- i crediti ante 2025 riferito ad alcune partite in corso di definizione da parte dei dirigenti competenti;
- i saldi dell'anno 2025, che per effetto dei conguagli di cui all'art. 6 del contratto n. 2270 sono stati calcolati in coerenza al volume di produzione previsto di cui alla variante di Budget 2025 approvata con determina dell'Amministratore Unico n. 80 del 5.12.2025 (tab. 1);

le previsioni dell'anno 2026 (tab.2);

relativamente alle entrate dell'anno 2026, sono state strutturate con 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 tre conguagli annuali per le mensilità di aprile, agosto e dicembre 2026. In particolare, i dirigenti competenti *ratione materiae*, eseguono la liquidazione del corrispettivo previa presentazione della relativa fattura per ciascuna delle seguenti mensilità: gennaio, febbraio, marzo, maggio, giugno, luglio, settembre, ottobre e novembre. Le mensilità di aprile, agosto e dicembre sono da liquidarsi a conguaglio. Inoltre, ai fini della liquidazione “*a conguaglio*” relativa alle mensilità di aprile, agosto e dicembre, le rendicontazioni di cui al comma 3, andranno corredate da appositi prospetti riepilogativi dell'intero periodo di riferimento (quadrimestre), recanti il dettaglio delle prestazioni effettivamente erogate, e sottoposte all'approvazione dei Servizi competenti *ratione materiae*:

- entro il 10 maggio per il primo quadrimestre;
- entro il 10 settembre per il secondo quadrimestre;
- entro il 10 gennaio per il terzo quadrimestre.

Tab. 1)- volume di produzione 2025

Attività	Capitoli	Stanziamenti 2025 (det. 1 del 19.11.25)	Volume di produzione previsto al 31.12.25 (*)
facility management e logistica	134847/1	15.169.000	15.167.270
gestione tecnica del patrimonio comunale	134847/2	9.743.988	9.743.988
gestione patrimonio comunale	134847/3	4.800.000	4.800.000
ufficio relazioni con il pubblico	134847/4	416.902	416.903
supporto attività pubblica istruzione	134847/5	10.526.000	10.473.157
Supporto attività culturali	134847/6	276.300	201.333
Facility management impianti sportivi	134847/7	2.430.071	2.429.536
supporto viabilità ed infrastruttura	134847/8	6.750.000	6.412.500
antiabusivismo e condono edilizio	134847/9	1.769.771	1.734.948
supporto gestione verde della città	134847/10	5.100.000	4.934.999
supporto gestione cimiteri cittadini	134847/11	2.700.000	2.672.798
facility management attività mercati	134847/12	520.000	494.000
pubbliche affissioni	134847/14	1.232.792	1.122.000
riscossione delle relative entrate	134847/15	99.988	94.989
Arredo urbano	134847/16	100.000	95.362
trasporto a chiamata - persone disabili	134847/17	45.000	16.668
assistenza e trasporto alunni con disabilità	134847/18	9.270.000	9.208.386
Facility management impianti sportivi	134847/19	1.748.929	1.341.905
Edilizia monumentale	134847/20	200.000	200.000
Tot. ivato		72.898.741	71.560.742

(*) determina dell'Amministratore Unico n. 80 del 05.12.2025

Tab.2) - fabbisogno stimato 2026

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
Attività Educative	Supporto alle attività educative	20.646.930,99
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 patr. a reddito	6.168.359,21
Attività Patrimonio ERP	Servizi di supporto amministrativo – Patr. ERP	<u>4.800.000,00</u>
totale con iva (b)		10.968.359,21
Proroga tecnica al 31.03.2026 - Determina di impegno n. 10 del 05.12.2025		
totale con iva (c)		213.485,10
totale generale con iva (a+b+c)		75.213.485,10

Tab. 3) - progetti speciali

Determinazione dirigenziale	Oggetto dell'affidamento	Importo
	Teatro Neapolis	1.750,00
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° 43 del 15.12.2025	Piazza d'Armi	— 35.600,42
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	222.203,95

*) residuo

USCITE

Personale (Euro/000)

Le uscite ipotizzate relative al costo del personale previste dal 01.01.26 al 31.12.2026, ammontano ad euro 42,6 milioni. Per quanto riguarda i buoni pasto è stata stimata un'uscita per Euro 2,0 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").

Servizi (Euro/000)

Nella sezione sono previsti pagamenti a favore:

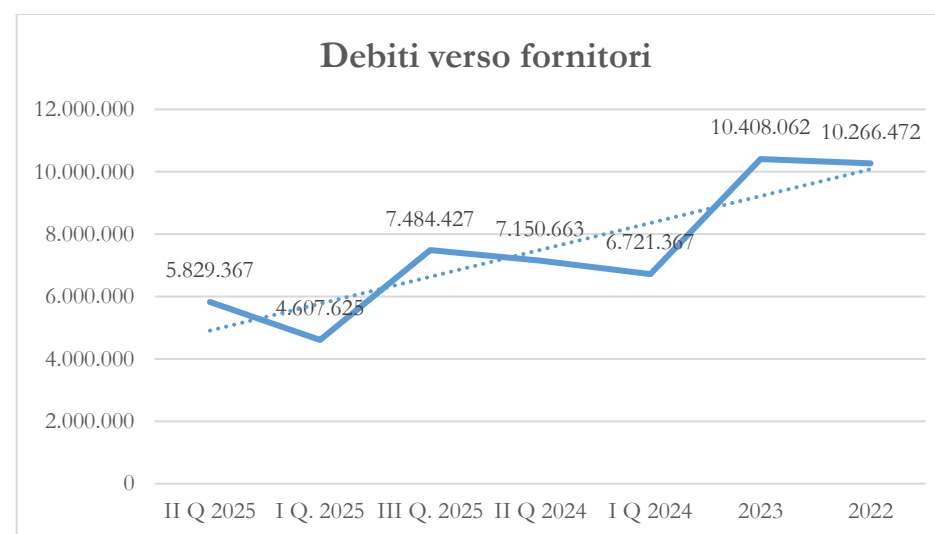
- fornitori correnti e canoni di locazione
- assicurazioni
- imposte e tasse

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 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 de 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.

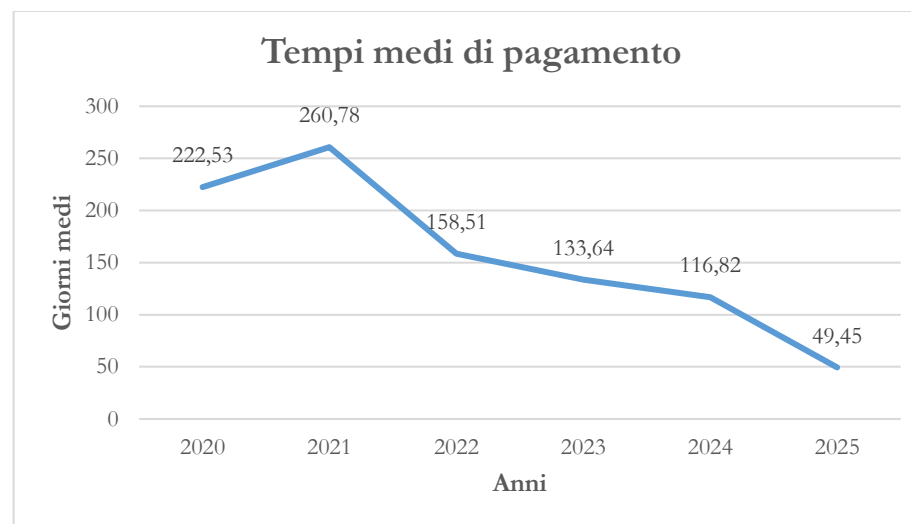
L'andamento dei debiti verso fornitori ha subito dall'anno 2022 un decremento costante fino a raggiungere un decremento pari al 43% (tab. 4).

Tab. 4) - evoluzione dell'esposizione debitoria verso fornitori 2022-II Q. 2025



Tab. 5) – tempo medio di pagamento

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
indicatore di tempestività dei pagamenti	222,53	260,78	158,51	133,64	116,82	49,45



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

Tab. 6) - 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%

Riduzione dei tempi di pagamento 2025/2024

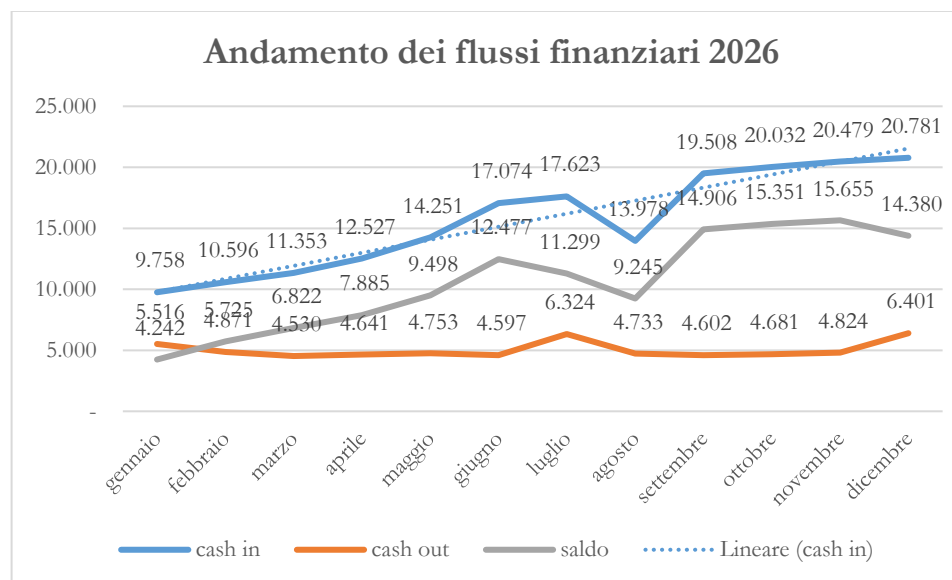
Tempo medio di pagamento 2025	49,45	giorni
Tempo medio di pagamento 2024	116,82	giorni
Riduzione in valore assoluto	-67,38	giorni
Riduzione in percentuale	-58%	

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 14,3 milioni.

saldo banca iniziale	9.666
Entrate	
Contratto ex DGC 421/19 + nuova convenzione	64.901
altre delibere	219
Rimborsi	68
totale entrate	65.188
Uscite	
Personale e buoni pasto	44.682
Servizi	15.671
Imposte e tasse	98
commissioni banche	23
totale uscite	60.474
saldo finale di cassa	14.380

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 alcune operazioni relative alle azioni di efficientamento della macchina comunale che hanno condizionato in maniera positiva i flussi finanziari verso la Società. La prima riguarda l'abbattimento dei tempi di pagamento dei fornitori che, dati della relazione dell'Assessore al Bilancio "Bilancio Preventivo 2025-2027" del 29 gennaio 2025, si è ridotta del 70% passando dai 99 giorni del 2021 ai 30 del 2024. Tale riduzione ha prodotto la riduzione drastica del debito commerciale che è passato da circa 371 milioni di euro del 2021 a circa 18 del 2024 registrando una riduzione del 90% circa. Tali risultati sono stati resi possibili anche grazie alla maggiore liquidità garantita dalle risorse del Patto. Gli effetti di tale operazione, ovvero un più regolare smaltimento dello stock di debito commerciale, dovrebbe non solo ridurre gli aggravii di interessi e oneri connessi, ma anche migliorare la reputazione del Comune verso il sistema economico napoletano e nazionale assicurando così una migliore selezione dei fornitori in sede di aggiudicazione di futuri lavori o forniture attraverso gare di appalto pubbliche. In aggiunta alle misure descritte ai punti precedenti, nel corso del 2022 è stata realizzata l'attività relativa alla definizione transattiva dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili al 31/12/2020. In data 31 gennaio 2022, il Comune di Napoli ha pubblicato l'avviso ai creditori per la presentazione delle richieste di ammissione fissando il termine di presentazione al 4 aprile 2022. Ai sensi della legge del 30 dicembre 2021 n. 234, la mancata

presentazione della domanda nel termine assegnato avrebbe determinato l'automatica cancellazione del credito vantato. Alla scadenza dei termini, sono state proposti 280 accordi transattivi ad altrettanti creditori e pervenute alla fine 208 accettazioni degli accordi mentre 72 sono stati rifiutati o risultano senza riscontro da parte dei creditori. Per gli accordi transattivi accettati è stato effettuato il pagamento nel termine dei venti giorni di una quota del credito variabile tra il 40% e l'80%, in relazione all'anzianità del credito. I pagamenti eseguiti dal Comune si sono assestati su circa 24,8 milioni di euro.

Previsione 2026 (Euro/000)													Totale 2026
Gen.	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic		
Saldo banca iniziale													
Saldo banca iniziale (a)	9.666	4.242	5.725	6.822	7.885	9.498	12.477	11.299	9.245	14.906	15.351	15.655	9.666
Gestione operativa													
Cash in													
Convenzione ex 2270 (DGC 419/19 e DGC 605/25)	7	6.309	5.623	5.691	6.267	7.569	5.143	2.677	10.246	5.123	5.123	5.123	64.901
Altre determinine di impegno													
El. Reg.li 23/24 nov. 25 - 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
Piazza D’Armi d.i 1138 n° 43 del 15.12.2025					35								35
Man. Straord. Imp. elevatori - d.d. n. 1085K/2023/101					60								60
Totale	82	42	-	-	95	-	-	-	-	-	-	-	219
e. Contributo in c/esercizio ed altre entrate													
Cariche elettive				10					12				22
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	3	5	13	4	6	3	3	17	3	5	3	68
Totale entrate (b)	92	6.354	5.628	5.704	6.366	7.575	5.146	2.680	10.263	5.126	5.128	5.126	65.188
Cash out													
Personale													
Acconto stipendi	1.533	1.533	1.533	1.533	1.535	1.535	1.535	1.535	1.535	1.608	1.608	1.608	18.633
Saldo stipendi + TFR	345	420	420	420	421	421	421	421	421	422	422	422	4.976
Tredicesima e quattordicesima mensilità							1.350					1.360	2.710
Ritenute c/terzi	160	160	160	184	160	160	184	160	160	184	160	160	1.992
Imposte e contributi	2.091	1.150	1.000	1.000	1.150	1.000	1.320	1.150	1.000	1.000	1.150	1.340	14.351
Buoni Pasto	180	180	180	180	180	160	160	160	160	160	160	160	2.020
Servizi													
Affitti	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	60
Fornitori correnti	1.200	1.200	1.200	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	15.300
Spese legali ed esiti di vertenze giudiziarie			30				30					30	90
Assicurazioni		221											221

Previsione 2026 (Euro/000)													Totale 2026												
Gen.	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic														
Imposte e tasse																									
IMU					14						14	28													
Tari			17			17		17		17		68													
Imposte di registro								2				2													
Totale uscite (c)													5.515	4.869	4.528	4.639	4.751	4.595	6.322	4.731	4.600	4.679	4.822	6.399	60.451
Saldo gestione operativa d=(b-c)													- 5.423	1.485	1.100	1.065	1.615	2.980	- 1.176	- 2.051	5.663	447	306	- 1.273	4.737
Gestione finanziaria (banche)																									
Uscite																									
Commissione bancarie													1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	23
Interessi passivi e commissioni																									0
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)													4.242	5.725	6.822	7.885	9.498	12.477	11.299	9.245	14.906	15.351	15.655	14.380	14.380