

# Variante di budget 2021

  
Napoli Servizi S.p.A.  
Q.D. AREA PROGRAMMAZIONE  
PIANIFICAZIONE E CONTROLLO  
C. TOMASINO

*Claudio Tomasino*

Determina dell'Amministratore Unico n. 61 del 29.11.2021

Area programmazione, pianificazione e controllo

Napoli Servizi S.p.A.

29/11/2021



Sommario	
REVISIONE DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2021 .....	3
BUDGET ECONOMICO DEI RICAVI .....	5
Altri ricavi.....	10
BUDGET ECONOMICO DEI COSTI .....	10
Costi di struttura .....	15
COSTO DEL LAVORO .....	16
MANUTENZIONI.....	17
ANALISI COSTI E RICAVI.....	19



## Revisione della programmazione economica 2021

Il budget annuale 2021 approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 31 del 14.06.2021 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), così come modificato ed integrato dal D.Lgs n. 100 del 16 giugno 2017 (Disposizioni integrative e correttive al D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175), alle prescrizioni del Disciplinare sul Controllo Analogo da esercitarsi sugli Organismi partecipati del Comune di Napoli, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 820 del 22 dicembre 2016. Il suddetto budget 2020 contemplava una previsione di ricavi in linea con quanto previsto dalle delibere di GC nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 il Comune di Napoli per un importo pari ad Euro 78.162.534,70 (incl. IVA) ed i cui costi imputabili ad ogni linea di produzione, sono stati stimati in armonia con i disciplinari di dettaglio ai sensi dell'art. 5 del contratto sottoscritto il 08.11.19, al fine di garantire l'espletamento di servizi previsti dal contratto.

La Napoli Servizi in relazione ai nuovi fabbisogni dell'Amministrazione Comunale ed a seguito della nota della Direzione Operativa con n. di pr. PG/2021/339701 del 27/04/2021 con la quale, nell'ambito della formulazione della corrente manovra finanziaria per il triennio 2021-2023, limitatamente all'E.f. 2021, ha previsto una riduzione delle risorse previste per la linea del facility management (capitolo 133847 articolo 1) per un ammontare di Euro 1,7 mln (incl. IVA) e della manutenzione degli impianti sportivi (capitolo 133847 articolo 7) per Euro 0,40 mln (incl. IVA) a fronte dell'aumento di pari importo dei fondi per le attività di manutenzione al patrimonio (capitolo 133847 articolo 2) e del supporto attività di pubblica istruzione (cap. 133847 articolo 5) si è reso necessario predisporre una revisione del Budget 2021.

La revisione del budget ha riguardato l'aggiornamento, da parte dei centri di costo, delle iniziali previsioni economiche inserite in sede di budget 2021, in funzione degli obiettivi concretamente perseguibili, per realizzare i compiti ad essi assegnati e garantire le attività per il loro funzionamento. Questa operazione si è concretizzata con la verifica dei risultati conseguiti nel primo semestre dell'esercizio e sulla riconsiderazione degli altri elementi alla base delle previsioni economiche annuali iniziali, tra i quali le modifiche intervenute nel quadro normativo ed organizzativo, nonché nelle risorse finanziarie assegnate.

Di seguito sono evidenziati gli interventi di maggiore rilevanza:

Il responsabile dell'esecuzione del contratto, sulla scorta del parere favorevole del dirigente dell'Area educazione e del Servizio Grandi Impianti Sportivi, con propria nota del 18.05.2021 con n. pr. PG/2021/392190, ha avviato le procedure amministrative di rimodulazione degli impegni di spesa in favore della Società, a saldi invariati, da riportare nel bilancio di previsione pluriennale dell'Ente per il triennio 2021-2023, limitatamente all'E.f. 2021, le variazioni alle previsioni di spesa come dettagliate nella tabella seguente.

Capitolo di Spesa	Descrizione attività	DGC 429/19	Variazioni		Totale impegni 2021
			PG/2021/392190 del 18.05.2021		
133847/01	Facility management	18.006.297,70		-1.700.000,00	16.306.297,70
133847/02	Gestione tecnica del patrimonio comunale	9.050.000,00		713.700,00	9.763.700,00
133847/05	Supporto attività pubblica istruzione	10.500.000,00		1.386.300,00	11.886.300,00
133847/07	Facility management impianti sportivi	3.480.000,00		-400.000,00	3.080.000,00
	<b>Totale con iva</b>	<b>41.036.297,70</b>		<b>-</b>	<b>41.036.297,70</b>
	<b>Totale senza iva</b>	<b>33.636.309,59</b>		<b>-</b>	<b>33.636.309,59</b>

Ricavi





La società ha provveduto a rimodulare i ricavi alla luce della propria capacità produttiva con una revisione a finire pari a complessivi Euro 62.496.092. La società ha provveduto inoltre a realizzare prestazioni aggiuntive a quelle previste nel contratto naturale (ex DGC 429/19) per oltre 700.000 Euro alla luce di atti formali di impegno del Comune di Napoli.

Sul fronte dei costi, al fine di garantire la salvaguardia degli equilibri economici della società sono state adottate nel corso dell'esercizio alcune misure di contenimento dei costi del personale:

- con disposizioni del Direttore Generale n. 31 del 18 giugno 2021 e n. 7 del 13 luglio 2021 è stato attivato il piano di smaltimento straordinario degli istituti contrattuali (fiere, ex festività, rol, banca ore ecc.) maturati e non goduti dai dipendenti alla data del 30 aprile 2021. In particolare nel periodo dal 01.07.2021 al 31.12.2021 il personale inquadrato nelle categorie Impiegati, Quadri e Dirigenti dovrà smaltire almeno 10.000 ore di istituti maturati nelle annualità precedenti e non ancora fruiti.
- la Società mediante numerose disposizioni organizzative, nel periodo intercorrente tra il 14 maggio 2020 ed 17 ottobre 2021, si è avvalsa delle opportunità dettate dalle norme approvate dal Governo in materia di gestione dell'emergenza epidemiologica in corso sul territorio nazionale, ha attuato un Piano di accesso al fondo di Integrazione salariale, di cui al Dlgs 148/2015 e s.m.i.; tale piano ha avuto la complessiva durata di 53 settimane compreso le proroghe. Con disposizione organizzativa n. 58 del 29.10.2021 si è provveduto a prorogare la FIS fino al 31.12.2021 ai sensi del DL 146/2021, art. 11 "I datori di lavoro di cui all'articolo 8, comma 2, del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2021, n. 69, che sospendono o riducono l'attività lavorativa per eventi riconducibili all'emergenza epidemiologica da COVID-19 possono presentare, per i lavoratori in forza alla data di entrata in vigore del presente decreto, domanda di assegni ordinario e di cassa integrazione salariale in deroga di cui agli articoli 19, 21, 22 e 22- quater del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, per una durata massima di tredici settimane nel periodo tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2021, secondo le modalità previste al comma 4. Per i trattamenti concessi ai sensi del presente comma non è dovuto alcun contributo addizionale". La misura ha comportato un risparmio in termini di costi pari a circa 170.000 Euro
- La Società ai sensi dell'art. 1, commi da 161 a 168, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021) si è avvalsa dell'esonero contributivo, di cui all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, al fine di contenere il perdurare degli effetti straordinari sull'occupazione, determinati dall'epidemia da COVID-19 in aree caratterizzate da gravi situazioni di disagio socioeconomico. La misura ha comportato un risparmio in termini di costi di circa 1.060.000 euro.
- Sono stati previsti pensionamenti alla fine dell'anno di n. 39 operai ed n. 1 impiegato.

## Costi

La variante di Budget 2021 recepisce il rinnovo del CCNL per il personale dipendente da Imprese esercenti Servizi di Pulizia e servizi integrati/Multiservizi da applicarsi dalla retribuzione del mese di Luglio 2021 per un importo complessivo di circa Euro 770.000. L'incremento di costo del lavoro medio annuo derivante dalla applicazione delle nuove tabelle retributive, incide sull'equilibrio economico finanziario della Società, che realizza i propri ricavi esclusivamente in relazione alle previsioni contrattuali attualmente in essere con il Comune di Napoli, detto corrispettivo ai sensi dell'art. 10 del contratto prevede che sarà riconosciuto sulla base delle prestazioni effettivamente erogate, fissando la misura dei prezzi/tariffe per tutta la durata contrattuale. La Napoli Servizi al fine di mitigare l'incremento di costo ha presentato con n. di pr. 74939 del 07.09.2021, al Responsabile dell'esecuzione del contratto ed agli altri dirigenti componenti *ratione materie*, di provvedere all'aggiornamento del corrispettivo annuo, in misura congruente all'incremento del costo del lavoro incidente su ognuna delle prestazioni rese, già a valere sulla fatturazione del mese di luglio 2021, previo nuova verifica di congruità dei corrispettivi e delle tariffe, così come previsto dall'art. 192 del codice degli appalti. La Direzione Operativa con nota del 14.09.2021 pr. 667020 ha espressamente indicato di non poter accogliere la richiesta e rimanda ai vertici amministrativi dell'Ente considerazioni costruttive al riguardo.



## Budget economico dei ricavi



La Società in riferimento alle Delibere di Giunta Comunale nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 relative alla definizione degli impegni di spesa dal 01.10.19 al 31.12.24 ed all'approvazione del nuovo contratto di servizio ha definito la capacità produttiva della Società che riflette la qualità e quantità delle risorse sulle quali la Società deve fare affidamento relativamente all'anno 2021. Questo processo di "allineamento" rappresenta l'obiettivo primario da raggiungere per i responsabili dei servizi al fine di garantire la corretta esecuzione delle prestazioni individuate ai sensi dell'art. 3 del Contratto e come specificate nei disciplinari redatti per ogni singola attività, ai prezzi unitari *congrui* nei limiti dell'impegno stanziati per l'anno 2020 pari ad Euro 64.072.122 (iva esclusa) (cfr tab 1).

Nella tabella 1) sono identificati in misura di dettaglio le disponibilità della società per ciascuna capitolo di spesa (ex DGC 420/19 e DGC 429/19).

Tab. 1) disponibilità anno 2021 (ex DGC n. 420/19 e 429/19)

Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	2021
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	1.11-1.03-02.15.999	133847/01	14.759.260
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03-02.15.999	133847/02	7.418.033
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	1.05-1.03-02.15.999	133847/03	3.934.426
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03-02.15.999	133847/04	379.693
supporto attività pubblica istruzione	4.2-1.03-02.15.999	133847/05	8.606.557
Supporto attività culturali	5.2-1.03-02.15.999	133847/06	251.639
Facility management impianti sportivi	6.01.-1.03-02.15.999	133847/07	2.852.459
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03-02.99.999	133847/08	5.532.787
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.06-1.03-02.15.999	133847/09	1.611.813
supporto gestione verde della città	9.02-1.03-02.15.999	133847/10	4.344.262
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03-02.15.999	133847/11	2.459.016
facility management attività mercati	14.02-1.03-02.15.999	133847/12	426.230
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03-02.15.999	133847/14	1.554.000
attività proped. all'accerto e a suppto della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03-02.03.999	133847/15	126.000
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02-1.03-02.15.003	129815/1	45.455
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03-02.15.002	129815/07	9.770.492
<b>Totale (senza iva)</b>			<b>64.072.122</b>



Tab. 2) ri-previsione dei ricavi (ex DGC 429/19) – volume di produzione atteso

Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	2021
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	1.11-1.03-02.15.999	133847/01	12.871.680
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03-02.15.999	133847/02	8.003.033
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	1.05-1.03-02.15.999	133847/03	3.934.426
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03-02.15.999	133847/04	379.693
supporto attività pubblica istruzione	4.2.1.03.02.15.999	133847/05	10.192.547
Supporto attività culturali	5.2.1.03.02.15.999	133847/06	49.961
Facility management impianti sportivi	6.01.-1.03.02.15.999	133847/07	2.185.804
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03.02.99.999	133847/08	5.128.606
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.06-1.03.02.15.999	133847/09	1.611.813
supporto gestione verde della città	9.02-1.03.02.15.999	133847/10	3.976.471
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03.02.15.999	133847/11	2.130.089
facility management attività mercati	14.02-1.03.02.15.999	133847/12	422.909
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03.02.15.999	133847/14	1.554.000
attività proped. all'accer.to e a supp.to della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03.02.03.999	133847/15	126.000
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02.1.03.02.15.003	129815/1	33.228
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03.02.15.002	129815/07	<u>9.189.773</u>
		<b>Totale (senza iva)</b>	<b>61.790.034</b>

I capitoli di spesa del contratto di servizio definiscono circa il 99% del totale dei ricavi attesi dall'azienda nell'anno.  
Con la variante di Budget 2021 il volume produttivo atteso al 31.12.2021 è stato rimodulato in considerazione dell'attuale capacità produttiva della società.



Tab. 3) ricavi previsti nel Budget 2021 (DGC 429/19) approvato con determina AU n. 31 del 17.06.2021

Capitolo	Descrizione	Volume di produzione atteso	Anno 2021												Totale
			gen-21	feb-21	mar-21	apr-21	mag-21	giu-21	lug-21	ago-21	set-21	ott-21	nov-21	dic-21	
133847/01	facility management e logistica	13.351.807	984.375	1.045.569	1.126.651	1.062.424	1.098.352	1.168.402	1.236.444	713.666	1.228.235	1.256.799	1.217.256	1.213.635	13.351.807
133847/02	patrimonio comunale	8.003.033	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	618.169	8.003.033
133847/03	gestione del patrimonio urp	3.934.426	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	3.934.426
133847/04	pubblica istruzione	379.693	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	31.641	379.693
133847/05	Supporto attività culturali	10.217.835	872.400	836.664	869.741	827.556	875.525	874.924	920.434	619.109	908.575	888.936	864.509	859.464	10.217.835
133847/06	impianti sportivi	152.877	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	4.083	152.877
133847/07	viabilità ed infrastruttura	2.351.788	170.823	183.845	176.584	183.879	182.373	239.881	183.471	149.744	212.521	208.677	204.986	255.003	2.351.788
133847/08	antiabusivismo e condono verde della città	5.532.787	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	461.066	5.532.787
133847/09	gestione cimiteri cittadini	1.611.813	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	134.318	1.611.813
133847/10	attività mercati	4.350.614	307.023	357.668	367.142	353.784	371.663	396.016	378.011	303.413	392.279	372.495	365.007	386.112	4.350.614
133847/11	pubbliche affissioni	2.155.652	185.314	148.463	183.240	172.004	184.302	180.602	188.931	157.966	190.657	191.932	186.178	186.062	2.155.652
133847/12	riscossione entrate	426.230	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	35.512	426.230
133847/14	trasporto a chiamata	1.554.000	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	1.554.000
129815/1	assistenza alunni con disabilità	126.000	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	126.000
129815/07	Totale senza iva	45.455	1.325	2.855	3.005	3.155	3.005	3.005	3.005	3.005	3.005	3.005	3.005	3.005	45.455
		9.688.440	735.967	663.533	821.936	862.289	883.902	895.431	956.089	433.070	931.293	860.318	837.728	806.884	9.688.440
		63.882.450	5.009.886	4.991.254	5.300.958	5.217.749	5.351.780	5.525.771	5.634.195	4.147.783	5.783.018	5.698.465	5.594.973	5.626.619	63.882.450

Tab. 4) ricavi ri-determinati IAF 2021

Capitolo	Descrizione	D.O. n. 392190 del 18.5.21		Totale 2021		mancata saturazione		totale impegno al 31.12.21	
		Impegno 429/19	(a)	(b)	c=(a+b)	(c)	F=(c+d+c)		
133847/01	facility management e logistica	14.759.260,43	14.759.260,43	-	13.365.817,80	-	-	12.871.680,44	
133847/02	gestione patrimonio comunale	7.418.032,79	7.418.032,79	1.393.442,62	8.003.032,79	-	-	8.003.032,79	
133847/03	gestione del patrimonio	3.934.426,23	3.934.426,23	-	3.934.426,23	-	-	3.934.426,23	
133847/04	ufficio relazioni con il pubblico	379.692,62	379.692,62	-	379.692,62	-	-	379.692,62	
133847/05	scuola	8.606.557,38	8.606.557,38	1.136.311,48	9.742.868,85	-	-	10.192.547,44	
133847/06	Supporto attività culturali	2.512.639,34	2.512.639,34	-	251.639,34	-	-	49.960,55	
133847/07	Facility impianti sportivi	2.852.459,02	2.852.459,02	-	2.524.590,16	-	-	2.185.803,62	
133847/08	supporto viabilità ed infrastruttura	5.532.786,89	5.532.786,89	327.868,85	5.532.786,89	-	-	5.128.605,89	
133847/09	antiabusivismo e condono edilizio	1.611.813,11	1.611.813,11	-	1.611.813,11	-	-	1.611.813,11	
133847/10	supporto gestione verde della città	4.344.262,30	4.344.262,30	-	4.344.262,30	-	-	3.976.470,89	





Capitolo	Descrizione	Impegno 429/19	D.O. n. 392190 del 18.5.21	Totale 2021	mancata saturazione	totale impegno al 31.12.21
133847/11	supporto gestione cimiteri cittadini	2.459.016,39	-	2.459.016,39	- 328.926,90	2.130.089,49
133847/12	facility attività mercati	426.229,51	-	426.229,51	- 3.320,31	422.909,20
133847/14	pubbliche affissioni	1.554.000,00	-	1.554.000,00	-	1.554.000,00
133847/15	riscossione delle relative entrate	126.000,00	-	126.000,00	-	126.000,00
129815/1	trasporto persone disabili	45.454,55	-	45.454,55	- 12.226,55	33.228,00
129815/07	assistenza e trasporto disabilità	9.770.491,80	-	9.770.491,80	- 580.718,39	9.189.773,41
	<b>Totale senza iva</b>	<b>64.072.122,35</b>	<b>0,00</b>	<b>64.072.122,35</b>	<b>- 2.282.088,66</b>	<b>61.790.033,69</b>

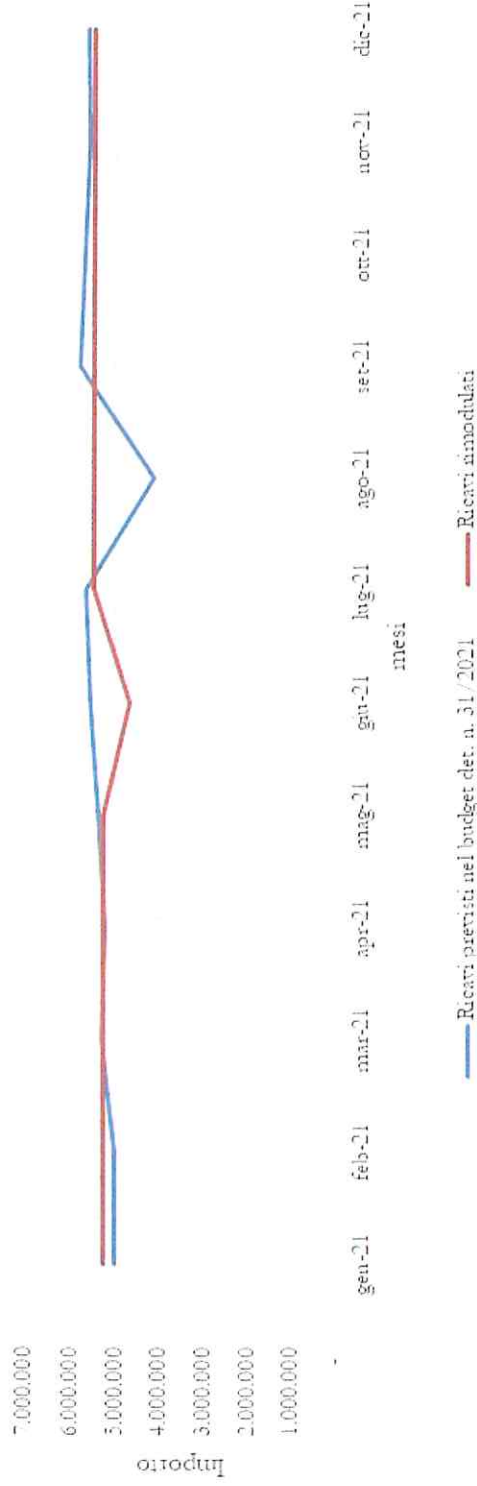
Tab. 5) ricavi ri-determinati IAF 2021 mensilizzati

Capitolo	Descrizione	Anno 2021												T Totale		
		Volume di produzione atteso	gen-21	feb-21	mar-21	apr-21	mag-21	giu-21	lug-21	ago-21	set-21	ott-21	nov-21		dic-21	
133847/01	facility management	12.871.680	1.206.429	1.206.429	1.206.429	1.206.429	261.403	1.183.490	1.183.490	1.183.490	1.183.490	1.183.490	1.183.490	1.183.490	1.183.490	12.871.680
133847/02	patrimonio comunale	8.003.033	618.169	618.169	618.169	618.169	1.165.154	624.505	624.505	624.505	624.505	624.505	624.505	624.505	624.505	8.003.033
133847/03	patrimonio	3.934.426	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	327.869	3.934.426
133847/04	urp	379.693	31.641	31.641	31.641	31.641	42.096	29.899	29.899	29.899	29.899	29.899	29.899	29.899	29.899	379.693
133847/05	pubblica istruzione	10.192.547	717.213	717.213	717.213	717.213	1.713.064	815.570	815.570	815.570	815.570	815.570	815.570	815.570	815.570	10.192.547
133847/06	Supporto attività culturali	49.961	4.083	4.004	4.507	3.871	10.322	3.862	3.862	3.862	3.862	3.862	3.862	3.862	3.862	49.961
133847/07	impianti sportivi	2.185.804	237.705	237.705	237.705	237.705	111.494	184.796	184.796	184.796	184.796	184.796	184.796	184.796	184.796	2.185.804
133847/08	viabilità	5.128.606	461.066	461.066	461.066	461.066	451.172	395.351	395.351	395.351	395.351	395.351	395.351	395.351	395.351	5.128.606
133847/09	antibusivismo e condono	1.611.813	134.318	134.318	134.318	134.318	74.131	144.349	144.349	144.349	144.349	144.349	144.349	144.349	144.349	1.611.813
133847/10	verde della città	3.976.471	362.022	362.022	362.022	362.022	85.108	346.876	346.876	346.876	346.876	346.876	346.876	346.876	346.876	3.976.471
133847/11	gestione cimiteri cittadini	2.130.089	163.934	163.934	163.934	163.934	319.153	165.211	165.211	165.211	165.211	165.211	165.211	165.211	165.211	2.130.089
133847/12	attività mercati	422.909	35.519	35.519	35.519	35.519	33.455	35.310	35.310	35.310	35.310	35.310	35.310	35.310	35.310	422.909
133847/14	pubbliche affissioni	1.554.000	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	129.500	1.554.000
133847/15	riscossione entrate	126.000	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	10.500	126.000
129815/1	trasporto a chiamata	33.228					14.148	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180	33.228
129815/07	assistenza alunni con disabilità	9.189.773	814.208	814.208	814.208	814.208	690.216	738.087	738.087	738.087	738.087	738.087	738.087	738.087	738.087	9.189.773
	<b>Totale senza iva</b>	<b>61.790.034</b>	<b>5.254.176</b>	<b>5.254.097</b>	<b>5.254.600</b>	<b>5.253.964</b>	<b>4.682.668</b>	<b>5.138.352</b>	<b>5.138.352</b>	<b>5.138.352</b>	<b>5.138.352</b>	<b>5.138.352</b>	<b>5.138.352</b>	<b>5.138.352</b>	<b>5.138.352</b>	<b>61.790.034</b>





Ricavi di bgt vs IAF



Il volume produttivo realizzato al 30.06.2021 è stato confermato dai dirigenti, ai sensi dell'art. 11 del nuovo contratto di servizi (rep. 2270) "I conguagli sono fatturati dalla Società in coerenza con le rendicontazioni presentate e sono liquidati dai dirigenti entro trenta giorni dalla trasmissione delle fatture e dei rendiconti medesimi. I dirigenti eseguono il controllo sulla correttezza delle fatturazioni e delle rendicontazioni presentate e, durante lo svolgimento delle attività, adottano misure tese alla verifica, anche a campione, sulla qualità e quantità delle prestazioni rese", con proprie note solo per alcuni capitoli di spesa. Nella tabella seguente viene riportato il confronto al 30.06.2021 tra i ricavi previsti nel budget 2021 ed il valore delle prestazioni effettivamente rendicontate all'Amministrazione Comunale.

Capitolo di spesa	descrizione	Budget 2021 al 30.6.21	Consuntivo al 30.6.21	Differenza
		a	b	b-a
133847/01	facility management e logistica	6.485.774	5.770.743	- 715.031
133847/02	gestione tecnica del patrimonio comunale	3.709.016	4.256.001	546.985
133847/03	gestione amministrativa del patrimonio	1.967.213	1.967.214	0
133847/04	ufficio relazioni con il pubblico	189.846	200.301	10.454
133847/05	supporto attività pubblica istruzione	5.156.808	5.299.130	142.321
133847/06	Supporto attività culturali	39.339	26.788	- 12.551
133847/07	Facility management impianti sportivi	1.137.386	1.077.030	- 60.356
133847/08	supporto viabilità ed infrastruttura	2.766.393	2.756.500	- 9.894



Capitolo di spesa	descrizione	Budget 2021 al 30.6.21	Consuntivo al 30.6.21	Differenza
133847/09	antiabusivismo e condono edilizio	805.907	745.720	- 60.186
133847/10	supporto gestione verde della città	2.153.296	1.895.217	- 258.079
133847/11	supporto gestione cimiteri cittadini	1.053.926	1.138.825	84.900
133847/12	facility management attività mercati	213.085	211.050	- 2.035
133847/14	spese relative alle attività pubbliche affissioni	777.000	777.000	-
133847/15	riscossione delle relative entrate	63.000	63.000	-
129815/1	trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	16.349	14.148	- 2.202
129815/07	assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.863.057	4.761.254	- 101.803
	<b>totale</b>	<b>31.397.397</b>	<b>30.959.921</b>	<b>- 437.476</b>

#### Altri ricavi

Sono stati previsti ricavi relative a determine di impegno che fuoriescono dal contratto originario di servizi (ex DGC 429/19) per un importo complessivo di Euro 706.058 (senza iva) di cui di Euro 232.748 (determina di impegno n. 38 del 29.09.21 e determina di impegno n. 42 del 16.09.2021), manutenzione Taverna del Ferro per Euro 446.342 (determina dirigenziale n. 36 del 30.12.2020) ed accatastamento (determina di impegno n. 7 del 02.03.2021). Inoltre la voce contempla anche ricavi per Euro 50.000 per permessi retribuiti per cariche elettive di cui agli artt. 79 ed 80 del Tuel l'importo di Euro 31.458 per sopravvenienza attiva. In particolare, gli oneri derivanti dalla fruizione, da parte dei dipendenti di società a partecipazione pubblica, dei permessi retribuiti previsti per l'esercizio di funzioni elettive presso un ente locale sono a carico di quest'ultimo e devono essere rimborsati alla società datrice di lavoro, nei termini e secondo le modalità di cui all'art. 80 del Tuel. Per quanto riguarda tale tematica anche il Servizio Avvocatura Comunale con propria nota pr. 805389 del 18.09.18 ha espressamente evidenziato che: *"le richieste di rimborso ex art. 80 relative ai dipendenti di società in house, devono trovare accoglimento. Il rifiuto esporrebbe, oggi, l'Ente stante il diverso orientamento emerso, ad azioni legali con probabile rischio di soccombenza e conseguenti maggiori costi"*.

#### Budget economico dei costi

Il Budget dei costi è stato redatto in conformità alle nuove necessità operative della società, le cui previsioni sono state stimate in ossequio a quanto richiesto dai disciplinari al fine di assicurare il corretto svolgimento delle prestazioni per un ammontare complessivo pari ad Euro 62.350.295 (escluso Iva) con una riduzione rispetto al budget approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 31 del 17.06.2021 di Euro 2.074.648 (importo al netto delle imposte correnti).





L'ammontare dei costi stimati nella IAF dell'anno 2021 (tab. 5) riporta costi complessivi per Euro 62.350.295 (escluso iva) e contempla sia i costi direttamente ed oggettivamente attribuibili alla singola linea di attività, senza applicare alcuna base di ripartizione, quali ad esempio il costo del personale direttamente impiegato direttamente sulle commesse, il vestiario, manutenzioni ecc. e sia i costi indiretti che sono stati allocati per ciascuna linea di attività in proporzione agli impegni stanziati dall'Amministrazione Comunale c.d. "driver".

Per il calcolo del risultato di esercizio e della relativa marginalità per ciascuna linea di attività si è provveduto ad allocare i costi diretti ed indiretti tramite il metodo del *full costing*.

La previsione complessiva dei costi è funzionale alla particolare mission ed alla struttura organizzativa della Napoli Servizi. In particolare l'attività dell'azienda è segmentata in attività produttrici di valore (ricavi) ed in attività di supporto. Le attività primarie riguardano le diverse linee di produzione (facility, manutenzione del verde ecc.) mentre le attività di supporto (c.d. struttura) che sebbene non contribuiscono direttamente alla creazione del valore, sono comunque necessarie ed indispensabili al funzionamento complessivo dell'impresa e all'efficace svolgimento delle attività primarie (es. contabilità, paghe, acquisti e gare ecc) (fig. a-catena del valore<sup>1</sup>).

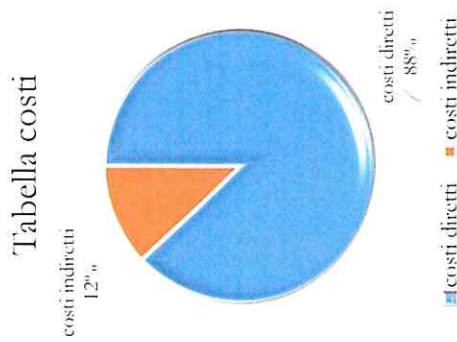
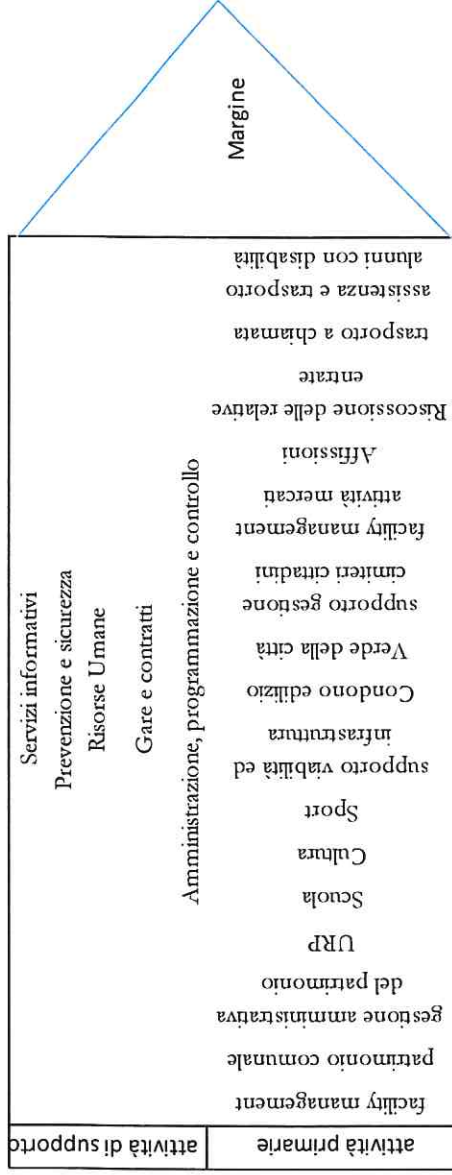


Fig.a) catena del valore

<sup>1</sup> La catena del valore è un modello che permette di descrivere la struttura di una organizzazione come un insieme limitato di processi. Questo modello è stato teorizzato da Michael Porter nel 1985 nel suo best seller *Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance*.





Nella tabella 6) sono evidenziati per ciascuna voce di bilancio l'ammontare dei costi

La tabella sottostante contempla costi consuntivi per il I semestre 2021 per servizi e forniture mentre per il costo del personale contempla costi consuntivi fino al 31.08.2021.

	Capitolo di spesa e cdc												
	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
<b>129815/07</b>	<b>7.905.738</b>	<b>656.779</b>	<b>657.127</b>	<b>646.241</b>	<b>681.183</b>	<b>676.758</b>	<b>654.513</b>	<b>643.843</b>	<b>380.584</b>	<b>765.939</b>	<b>719.988</b>	<b>739.299</b>	<b>683.484</b>
Servizi Welfare: Assistenza alunni con disabilità	6.946.558	577.067	577.048	570.565	599.068	591.906	575.236	556.398	340.368	675.196	634.313	650.402	598.992
Servizi Welfare: Supporto amministrativo	186.262	17.351	16.711	17.034	18.683	16.957	16.844	17.364	8.434	14.700	14.088	14.448	13.648
Servizi Welfare: Trasporto	772.917	62.362	63.368	58.641	63.432	67.895	62.433	70.081	31.781	76.044	71.587	74.450	70.843
<b>Coordinamento servizi Facility</b>	<b>12.530.142</b>	<b>1.061.381</b>	<b>1.049.999</b>	<b>1.037.932</b>	<b>1.078.957</b>	<b>1.064.213</b>	<b>1.060.369</b>	<b>1.081.312</b>	<b>827.496</b>	<b>1.086.334</b>	<b>1.017.937</b>	<b>1.055.342</b>	<b>1.108.869</b>
Custodia	393.129	29.373	30.477	30.250	32.772	31.024	29.483	28.962	18.798	42.286	39.833	40.940	38.933
Derattizzazione	4.072.124	313.227	309.146	316.218	307.565	334.423	321.274	346.661	283.490	399.844	372.947	387.395	379.935
Disinfestazione	69.646	5.302	3.772	4.133	4.497	4.268	8.573	5.596	3.409	7.765	7.347	7.627	7.357
Pulizie straordinarie	76.347	3.680	3.752	4.339	3.973	4.215	9.260	7.426	6.169	8.616	8.192	8.501	8.224
Pulizie Sedi istituzionali	626.343	46.983	45.677	46.546	51.634	47.384	47.060	54.027	47.166	62.153	58.734	60.534	58.445
Sanificazione	6.919.030	641.457	631.795	613.074	649.779	624.341	625.226	628.615	460.164	511.104	479.737	497.953	555.785
Servizi di supporto logistico sedi istituzionali	163.504	21.354	25.316	23.290	25.880	16.702	16.506	7.518	6.586	5.564	4.884	5.013	4.889
Servizio ausiliari trasporto	20.450	-	-	-	-	1.670	2.950	908	908	908	908	908	11.288
Coordinamento servizi Facility	189.568	6	64	82	2.856	186	37	1.594	803	48.089	45.350	46.465	44.035
<b>133847/02</b>	<b>6.934.183</b>	<b>483.051</b>	<b>715.561</b>	<b>572.443</b>	<b>675.932</b>	<b>588.107</b>	<b>610.085</b>	<b>228.709</b>	<b>218.618</b>	<b>270.415</b>	<b>263.526</b>	<b>267.904</b>	<b>2.039.832</b>
Manutenzione edile patrimonio non residenziale	1.994.346	129.441	158.641	210.997	137.562	142.704	187.540	177.080	151.447	177.766	173.980	177.150	170.038
Servizi di manutenzione Patrimonio ERP	4.939.837	353.610	556.920	361.446	538.370	445.403	422.544	51.629	67.171	92.648	89.546	90.754	1.869.794
<b>133847/03</b>	<b>3.556.615</b>	<b>256.252</b>	<b>248.898</b>	<b>261.507</b>	<b>297.946</b>	<b>273.889</b>	<b>263.664</b>	<b>300.639</b>	<b>253.120</b>	<b>352.135</b>	<b>334.879</b>	<b>341.760</b>	<b>371.926</b>



	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
<b>Capitolo di spesa e cdc</b>													
Gestione Amministrativa patrimonio ERP	3.379.851	244.301	236.870	249.302	285.268	259.889	249.354	286.223	236.968	334.062	317.879	324.328	355.407
Supporto amministrativo al Servizio assegnazione alloggi	176.764	11.951	12.028	12.205	12.678	14.000	14.310	14.416	16.152	18.073	17.000	17.432	16.519
<b>133847/04</b>	<b>313.411</b>	<b>23.995</b>	<b>22.361</b>	<b>23.833</b>	<b>26.322</b>	<b>25.969</b>	<b>25.173</b>	<b>25.032</b>	<b>15.867</b>	<b>32.775</b>	<b>30.638</b>	<b>31.483</b>	<b>29.965</b>
Supporto amministrativo alla gestione dell'U.R.P.	313.411	23.995	22.361	23.833	26.322	25.969	25.173	25.032	15.867	32.775	30.638	31.483	29.965
<b>133847/05</b>	<b>7.183.430</b>	<b>516.683</b>	<b>529.720</b>	<b>540.792</b>	<b>564.184</b>	<b>538.704</b>	<b>537.427</b>	<b>550.341</b>	<b>316.196</b>	<b>807.945</b>	<b>751.030</b>	<b>783.805</b>	<b>746.604</b>
Pulizie periodiche	374.488	31.373	28.631	32.015	31.741	28.684	26.484	27.778	25.176	36.834	34.902	36.170	34.702
Servizi misti scuole	6.808.942	485.311	501.089	508.777	532.442	510.021	510.943	522.562	291.020	771.112	716.128	747.636	711.902
<b>133847/06</b>	<b>236.145</b>	<b>18.620</b>	<b>16.895</b>	<b>18.659</b>	<b>16.942</b>	<b>17.654</b>	<b>18.950</b>	<b>16.444</b>	<b>19.584</b>	<b>24.256</b>	<b>22.748</b>	<b>23.346</b>	<b>22.048</b>
Supporto attività culturali	236.145	18.620	16.895	18.659	16.942	17.654	18.950	16.444	19.584	24.256	22.748	23.346	22.048
<b>133847/07</b>	<b>2.251.347</b>	<b>178.260</b>	<b>174.331</b>	<b>174.460</b>	<b>189.211</b>	<b>190.258</b>	<b>188.210</b>	<b>203.114</b>	<b>166.735</b>	<b>204.341</b>	<b>192.271</b>	<b>199.501</b>	<b>190.656</b>
Custodia Impianti Sportivi	694.670	55.349	52.322	57.515	65.222	65.230	65.586	60.279	52.180	57.589	53.754	56.103	53.540
Pulizie Impianti Sportivi	1.556.677	122.911	122.009	116.945	123.989	125.028	122.624	142.835	114.555	146.752	138.516	143.398	137.117
<b>133847/08</b>	<b>4.451.496</b>	<b>302.266</b>	<b>343.674</b>	<b>347.129</b>	<b>351.851</b>	<b>369.360</b>	<b>351.193</b>	<b>397.390</b>	<b>318.753</b>	<b>429.031</b>	<b>408.040</b>	<b>420.036</b>	<b>412.772</b>
Pronto Intervento Stradale	3.472.919	217.746	271.097	273.851	274.104	288.654	263.515	306.043	237.189	346.841	330.122	339.818	323.940
Servizi di supporto alla protezione civile	978.577	84.520	72.577	73.278	77.748	80.706	87.678	91.348	81.564	82.190	77.918	80.218	88.832
<b>133847/09</b>	<b>1.411.062</b>	<b>108.782</b>	<b>108.141</b>	<b>106.133</b>	<b>116.236</b>	<b>113.266</b>	<b>110.086</b>	<b>113.674</b>	<b>91.110</b>	<b>132.063</b>	<b>124.841</b>	<b>127.781</b>	<b>158.950</b>
Servizi di supporto amministrativo alle attività tecniche del Servizio Condono	1.411.062	108.782	108.141	106.133	116.236	113.266	110.086	113.674	91.110	132.063	124.841	127.781	158.950
<b>133847/10</b>	<b>3.216.895</b>	<b>229.534</b>	<b>223.591</b>	<b>267.478</b>	<b>246.319</b>	<b>236.362</b>	<b>311.369</b>	<b>264.182</b>	<b>211.786</b>	<b>308.461</b>	<b>291.260</b>	<b>300.869</b>	<b>325.684</b>
Custodia parchi cittadini	795.867	68.268	60.763	61.777	70.671	69.982	73.839	66.895	59.218	68.818	64.489	67.205	63.943
Manutenzione del verde	2.421.027	161.266	162.827	205.701	175.649	166.380	237.529	197.287	152.568	239.643	226.771	233.664	261.741
<b>133847/11</b>	<b>2.263.912</b>	<b>191.384</b>	<b>190.092</b>	<b>185.846</b>	<b>210.091</b>	<b>212.265</b>	<b>190.551</b>	<b>187.643</b>	<b>149.764</b>	<b>191.958</b>	<b>180.641</b>	<b>192.780</b>	<b>180.896</b>
Custodi cimiteri	322.092	27.468	26.808	25.466	27.608	27.887	27.347	23.804	20.825	30.030	28.045	28.986	27.817
Piccola manutenzione aree cimiteriali	119.634	6.008	5.573	6.045	6.753	7.756	6.527	13.611	11.263	13.792	13.357	13.604	15.344
Pulizie cimiteri	1.579.382	136.289	134.706	135.716	157.694	159.445	137.570	131.691	105.925	123.259	115.847	126.193	115.048
Servizi di supporto amministrativo cimiteri	242.805	21.619	23.005	18.620	18.036	17.178	19.107	18.537	11.751	24.877	23.393	23.997	22.686
<b>133847/12</b>	<b>453.593</b>	<b>40.753</b>	<b>38.227</b>	<b>36.850</b>	<b>39.687</b>	<b>39.972</b>	<b>36.764</b>	<b>39.299</b>	<b>29.439</b>	<b>39.785</b>	<b>37.339</b>	<b>38.637</b>	<b>36.841</b>
Pulizie mercati	453.593	40.753	38.227	36.850	39.687	39.972	36.764	39.299	29.439	39.785	37.339	38.637	36.841
<b>133847/14</b>	<b>1.173.057</b>	<b>93.794</b>	<b>91.676</b>	<b>90.088</b>	<b>82.280</b>	<b>81.551</b>	<b>92.706</b>	<b>103.568</b>	<b>75.029</b>	<b>119.178</b>	<b>112.921</b>	<b>116.747</b>	<b>113.518</b>
Servizi Affissioni e pubblicità	1.173.057	93.794	91.676	90.088	82.280	81.551	92.706	103.568	75.029	119.178	112.921	116.747	113.518
<b>133847/15</b>	<b>212.745</b>	<b>12.147</b>	<b>11.388</b>	<b>15.086</b>	<b>14.064</b>	<b>13.953</b>	<b>12.510</b>	<b>21.493</b>	<b>20.054</b>	<b>23.726</b>	<b>22.825</b>	<b>23.153</b>	<b>22.347</b>
Supporto amministrativo al Servizio Riscossioni tributi minori	212.745	12.147	11.388	15.086	14.064	13.953	12.510	21.493	20.054	23.726	22.825	23.153	22.347
<b>altre delibere</b>	<b>483.539</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>80.590</b>	<b>80.590</b>	<b>80.590</b>	<b>80.590</b>	<b>80.590</b>	<b>80.590</b>
Accatastamento	5.955	-	-	-	-	-	-	992	992	992	992	992	992
Elezioni 4/10 ottobre 2021	4.000	-	-	-	-	-	-	667	667	667	667	667	667
Pulizie scuole per elezioni	75.000	-	-	-	-	-	-	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500

Capitolo di spesa e cdc	Totale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Taverne del Ferro – Edilizia Alta struttura	398.584	-	-	-	-	-	-	66.431	66.431	66.431	66.431	66.431	66.431
Acquisti, gare, contratti	7.772.985	561.588	389.514	354.379	940.699	425.803	610.420	644.907	538.079	644.662	623.539	689.759	1.349.637
Organi amministrativi	399.061	22.471	27.338	30.322	29.294	30.150	29.762	31.197	23.672	40.784	38.989	47.710	47.371
Magazzino	2.563.482	200.656	39.424	12.078	558.696	53.415	371.835	212.272	163.191	203.154	193.928	247.129	307.704
Organi amministrativi aziendali, struttura di staff Amministratore Unico	282.381	23.222	22.614	21.098	24.950	23.830	24.359	22.598	19.118	26.099	24.741	25.389	24.361
Parco Auto	1.782.489	132.712	123.445	120.327	134.721	136.554	16.558	140.509	129.518	113.200	112.030	112.521	510.392
Risorse Umane ed organizzazione	261.339	25.984	24.724	26.337	29.654	27.968	27.523	28.135	16.134	14.308	13.513	13.815	13.244
Servizi Informativi	603.346	49.790	49.078	48.972	66.035	51.869	53.983	47.306	35.752	53.653	51.308	52.352	43.249
Settore Rup	1.024.517	70.291	62.906	58.728	67.969	61.316	50.053	80.670	79.194	90.378	88.386	89.109	225.516
Sicurezza, Prevenzione e Logistica sedi aziendali	194.059	15.842	16.179	16.060	16.714	16.035	16.808	11.774	11.093	19.120	18.163	18.591	17.682
<b>Totale complessivo</b>	<b>662.313</b>	<b>20.621</b>	<b>23.805</b>	<b>20.457</b>	<b>12.665</b>	<b>24.666</b>	<b>19.538</b>	<b>70.445</b>	<b>60.407</b>	<b>83.966</b>	<b>82.481</b>	<b>83.143</b>	<b>160.118</b>
	<b>62.350.295</b>	<b>4.735.269</b>	<b>4.811.194</b>	<b>4.678.856</b>	<b>5.531.906</b>	<b>4.868.086</b>	<b>5.073.988</b>	<b>4.902.178</b>	<b>3.712.802</b>	<b>5.513.593</b>	<b>5.215.014</b>	<b>5.432.792</b>	<b>7.874.619</b>

Tab. 7) confronto tra costi stimati nel budget e nella IAF

voci	Budget det. 31	IAF 2021	delta
Merci c/acquisti	1.814.050,04	1.383.484	-23,74%
Servizi	11.533.250,28	10.666.214	-7,52%
Costo del lavoro	49.387.591,99	48.245.980	-2,31%
Ammortamenti immateriali	122.263,48	90.456	-26,02%
Ammortamenti materiali	317.967,84	201.027	-36,78%
Godimento beni di terzi	441.377,38	551.323	24,91%
Accantonamento rischi	-	400.000	100,00%
Oneri diversi di gestione	742.442,58	804.199	8,32%
Oneri finanziari	66.000,00	7.614	-88,46%
<b>totale</b>	<b>64.424.943,59</b>	<b>62.350.295</b>	<b>-3,22%</b>





Tab. 8) calcolo dell'incidenza dei costi sul totale della IAF

voci	IAF 2021	incidenza %
Merci c/ acquisti	1.383.484	2,22%
Servizi	10.666.214	17,11%
Costo del lavoro	48.245.980	77,38%
Ammortamenti immateriali	90.456	0,15%
Ammortamenti materiali	201.027	0,32%
Godimento beni di terzi	551.323	0,88%
Accantonamento rischi	400.000	0,64%
Oneri diversi di gestione	804.199	1,29%
Oneri finanziari	7.614	0,01%
<b>totale</b>	<b>62.350.295</b>	<b>100,00%</b>

Di seguito sono evidenziate solo le voci più rilevanti:

#### Costi di struttura

I costi di struttura della società previsti nella variante di budget ammontano ad Euro 7.772.985 (escluso Iva). La previsione registra un incremento di costo del 3,49% pari ad Euro 271.470, rispetto all'ammontare dei costi indiretti stimati nel budget 2021 per Euro 7.501.515. Il suddetto incremento è relativo ad alcune poste incrementative quali l'accantonamento per rischi per vertenze legali per Euro 400.000, l'importo aggiuntivo dei fitti per circa 126.000 Euro, per la sede del Centro direzionale per n. 4 mesi, l'incremento di costo relativo alle prestazioni inderogabili di natura legale per euro 100.000. I costi sono stati ripartiti fra i capitoli di spesa in proporzione ai ricavi diretti del volume di produzione atteso.

Attività	Capitoli di spesa	Volume di produzione attesa (ricavi)		% di ribaltamento dei costi indiretti	Costi indiretti	
		senza iva	con iva		senza iva	con iva
facility management e logistica	133847/01	12.871.680	12.871.680	20,60%	1.600.922	1.600.922
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	8.003.033	8.003.033	12,81%	995.382	995.382
gestione patrimonio comunale	133847/03	3.934.426	3.934.426	6,30%	489.346	489.346
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	379.693	0,61%	47.224	47.224
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.192.547	10.192.547	16,31%	1.267.704	1.267.704
Supporto attività culturali	133847/06	49.961	49.961	0,08%	6.214	6.214
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.185.804	2.185.804	3,50%	271.861	271.861
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.128.606	5.128.606	8,21%	637.873	637.873
antibusinvisismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	1.611.813	2,58%	200.470	200.470



Attività	Capitoli di spesa	Volume di produzione attesa (ricavi)	% di ribaltamento dei costi indiretti	Costi indiretti
supporto gestione verde della città	133847/10	senza iva 3.976.471	6,36%	senza iva 494.576
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.130.089	3,41%	264.931
facility management attività mercati	133847/12	422.909	0,68%	52.600
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	2,49%	193.280
riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	0,20%	15.671
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	33.228	0,05%	4.133
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.189.773	14,70%	1.142.983
	<b>Totale (a)</b>	<b>61.790.034</b>	<b>99%</b>	<b>7.685.169</b>
Altre delibere		706.059	1,13%	87.816
	<b>Totale</b>	<b>62.496.092</b>	<b>100%</b>	<b>7.772.985</b>

Di seguito sono evidenziati le principali variazioni di costo apportate nella variante di Budget:

- decurtazione di circa 64.000 per mancata obbligatorietà della scelta dei commissari di gara;
- decremento del casermaggio per Euro 90.600;
- decremento del detergenza per Euro 65.851;
- decremento della manutenzione autoveicoli per Euro 46.474;
- decremento della acquisto di vestiario per Euro 164.966;
- incremento del costo per acquisto di DPI pari ad Euro 23.000 a causa dell'attuale contesto di emergenza epidemiologica in corso su tutto il territorio nazionale ed in ragione dell'incerta ed imprevedibile evoluzione della situazione sanitaria;
- incremento del costo per vertenze legali per Euro 400.000;
- incremento per canoni di locazione per la sede del centro direzionale per circa 126.000;
- incremento di costo per prestazioni inderogabili di natura legale per euro 100.000.

### Costo del lavoro

Il costo del lavoro stimato nel Budget approvato con determina n. 31 del 17.06.21 riportava **un totale complessivo di euro 49.387.592** (di cui euro 49.352.592 per costi ed oneri ed euro 35.000 per altri costi del personale) al netto degli ammortizzatori sociali, per circa 45 dipendenti cosiddetti "fragili", dal 01.01.21 al 31.03.2021. Con la variante di budget il





costo del lavoro è stato rimodulato in euro 48.245.980 e contempla sia i dati consuntivati alla data del 31.08.21 pari ad euro 30.869.098, che la stima dei costi dal mese di settembre al mese di dicembre 2021 per euro 17.358.015 comprensiva degli aumenti contrattuali, oltre altri costi del personale per euro 18.867 Il costo del lavoro stimato è così composto:

- Salari e stipendi e relativi oneri contributivi: **Euro 48.227.113**

L'importo è stato calcolato su base mensile per qualifiche e livelli di inquadramento (tabella 6) e poi riclassificato per centri di costo di contabilità industriale, applicando a ciascuna unità lavorativa ivi allocata il "monte ore teorico" previsto per l'anno 2021, ed il relativo costo standard. La stima include i dati di consuntivo da gennaio ad agosto, nonché il valore degli incarichi tecnici di natura professionale per un totale costo annuo pari ad euro 79.361 ai sensi dell' ex art. 113 del Dlgs 50/16.

La variante di Budget 2021 recepisce il rinnovo del CCNL per il personale dipendente da Imprese esercenti Servizi di Pulizia e servizi integrati/Multiservizi da applicarsi dalla retribuzione del mese di Luglio 2021 per un importo complessivo di circa Euro 770.000 , lo smaltimento degli istituti contrattuali al 31.12.2021 di cui alle disposizioni del Direttore Generale n. 31 del 18 giugno 2021 e n. 7 del 13 luglio 2021 ed i pensionamenti di 40 unità. Per quanto riguarda la decontribuzione, si riporta di seguito il beneficio conseguito dalla Società nel I semestre 2021 di cui alla legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021)

ANNO	MESE	importo
2021	GENNAIO	€ 209.711,00
2021	FEBBRAIO	€ 205.741,00
2021	MARZO	€ 209.035,00
2021	APRILE	€ 222.026,00
2021	MAGGIO	€ -
2021	GIUGNO	€ 214.412,00
		<b>€ 1.060.925,00</b>

- Altri costi del personale: **Euro 18.867**

L'importo si riferisce alle visite mediche fiscali richieste dal datore di lavoro, dall'INPS o dalla A.S.L. per verificare l'effettivo stato di malattia dei dipendenti assenti per malattia.

## Manutenzioni

Il budget approvato con determina A.U. n. 31 del 17.06.21 contemplava costi per attività di manutenzione pari ad euro 6.015.216 oltre spese per riparazione autoveicoli pari ad euro 177.300. Con la nuova variante di budget, si è provveduto a rimodulare le attività di manutenzione in funzione delle esigenze aziendali ed ad azzerare i costi per esternalizzazione per attività di pulizia, determinando costi complessivi per euro 5.743.945 Nella tabella seguente sono riportate le attività di manutenzione.



Attività manutenzione espletate dalla Napoli Servizi S.p.A.	Budget det. A.U. n. 31 del 17.06.2021	IAF
Manutenzione ordinaria Immobili ERP ed a reddito	2.423.258	2.514.713
Manutenzione immobili non a reddito	493.778	493.777
Manutenzione cabine elettriche stadio S. Paolo	59.829	59.829
Manutenzione edilizia monumentale	153.846	153.846
Espurghi e fosse settiche	405.983	326.004
Manutenzione ascensori ed impianti termici	982.906	994.208
Manutenzione del verde	200.000	200.000
Manutenzione pulizie	200.000	130.000
Manutenzione strade esternalizzazione	80.000	40.000
Manutenzione impianti pubblicitari	40.000	10.000
Sottolettura Idrica	45.000	45.001
Altre attività per manutenzione	286.077	293.028
Altre delibere	644.539	483.539
<b>Totale</b>	<b>6.015.216</b>	<b>5.743.945</b>

*CS*



## Analisi costi e ricavi

Nella tabella sottostante viene evidenziato l'analisi dei costi ed i ricavi previsti dalla Società per l'anno 2021

Attività	Capitoli di spesa	Volume di produzione attesa (ricavi)	Costi diretti	% di ribaltamento dei costi indiretti	Costi indiretti	Costo totale	Margine
		(a)				(b)	(a-b)
facility management e logistica	133847/01	12.871.680	12.530.142	20,60%	1.600.922	14.131.064	-1.259.384
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	8.003.033	6.934.183	12,81%	995.382	7.929.564	73.469
gestione patrimonio comunale	133847/03	3.934.426	3.556.615	6,30%	489.346	4.045.962	-111.536
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	313.411	0,61%	47.224	360.636	19.057
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.192.547	7.183.430	16,31%	1.267.704	8.451.134	1.741.413
Supporto attività culturali	133847/06	49.961	236.145	0,08%	6.214	242.359	-192.399
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.185.804	2.251.347	3,50%	271.861	2.523.208	-337.404
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.128.606	4.451.496	8,21%	637.873	5.089.369	39.237
antibusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	1.411.062	2,58%	200.470	1.611.533	281
supporto gestione verde della città	133847/10	3.976.471	3.216.895	6,36%	494.576	3.711.470	265.000
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.130.089	2.263.912	3,41%	264.931	2.528.843	-398.753
facility management attività mercati	133847/12	422.909	453.593	0,68%	52.600	506.193	-83.284
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	1.173.057	2,49%	193.280	1.366.336	187.664
riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	212.745	0,20%	15.671	228.416	-102.416
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	33.228	-	0,05%	4.133	4.133	29.095
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.189.773	7.905.738	14,70%	1.142.983	9.048.721	141.053
<b>Totale (a)</b>		<b>61.790.034</b>	<b>54.093.771</b>	<b>99%</b>	<b>7.685.169</b>	<b>61.778.940</b>	<b>11.094</b>
<b>Totale (b)</b>		<b>706.059</b>	<b>483.539</b>	<b>1,13%</b>	<b>87.816</b>	<b>571.355</b>	<b>134.704</b>
<b>Totale senza iva (a+b)</b>		<b>62.496.092</b>	<b>54.577.310</b>	<b>100%</b>	<b>7.772.985</b>	<b>62.350.295</b>	<b>145.797</b>

Il risultato previsto consente alla Napoli Servizi di raggiungere un equilibrio economico con un risultato positivo di Euro 145.797.

Determina dell'Amministratore Unico n. 61 del 29.11.2021



Il conto economico previsionale rileva un risultato positivo al netto delle imposte pari ad Euro 172.715

Voci	Budget determina 31 del 17.6.21 (a)	IAF 2021 (b)	delta (b-a)
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.882.449	61.790.034	-2.092.415
5) altri ricavi e proventi	<u>763.310</u>	<u>787.518</u>	<u>24.208</u>
Totale valore della produzione	<b>64.645.760</b>	<b>62.577.551</b>	<b>-2.068.209</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.814.050	1.383.484	-430.566
7) per servizi	11.533.250	10.666.214	-867.036
8) per godimento di beni di terzi	441.377	551.323	109.946
9) per il personale	49.387.592	48.245.980	-1.141.612
10) ammortamenti e svalutazioni	440.231	291.482	-148.749
11) variazioni delle rimanenze	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	400.000	400.000
14) oneri diversi di gestione	<u>742.443</u>	<u>804.199</u>	<u>61.756</u>
Totale costi della produzione	<b>64.358.943</b>	<b>62.342.681</b>	<b>-2.016.262</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>286.817</b>	<b>234.870</b>	<b>-51.947</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni			
16) altri proventi finanziari			
17) interessi e altri oneri finanziari	66.000	7.614	-58.386
Totale proventi e oneri finanziari	<u>66.000</u>	<u>7.614</u>	<u>-58.386</u>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + C +- D)</b>	<b>220.817</b>	<b>227.256</b>	<b>6.439</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>			
imposte correnti	52.996	54.542	1.546
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>167.821</b>	<b>172.715</b>	<b>4.894</b>

