

2019

Napoli Servizi S.p.A.



BUDGET 2019



Napoli Servizi S.p.A.
Q.D. AREA PROGRAMMAZIONE
Pianificazione e controllo
C. TOMASINO

Claudia Povero

Adel

Sommarlo

PREMESSA.....	1
1. PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2019	3
2. CRITERI E METODOLOGIE PER LA REDAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2019	4
3. BUDGET ECONOMICO DEI RICAVI (PRESTAZIONI)	4
4. BUDGET ECONOMICO DEI COSTI	5
4.1 Costi di struttura	7
4.2 Costo del lavoro	8
4.3 Ticket restaurant	11
4.4 Manutenzioni e riparazioni.....	12
4.5 Riepilogo Sintetico delle voci di spesa BDG 2019	13
4.6 Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di spesa.....	16
5. ANALISI COSTI E RICAVI.....	18
6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	20
7. BUDGET DI TESORERIA.....	21
7.1 Flussi di cassa anno 2019 (€/1000).....	21
7.2 Entrate.....	21
7.2.1 Incassi relativi al nuovo contratto (importi al netto iva).....	21
7.2.2 Estinzione anticipazioni cessioni di credito MPS e BN.....	22
7.2.3 Contributi LSU anni 2015/2018.....	22
7.3 Uscite.....	22
7.3.1 Transazione e pignoramenti e rateizzi	22
7.3.2 Imposte e tasse.....	22
7.3.3 Oneri Finanziari.....	22
7.3.4 Credito IRRS.....	22
7.4 Conclusioni.....	23

Q1

Adm

Premessa

Il Comune di Napoli si avvale da oltre 17 anni di Napoli Servizi, per la realizzazione di molteplici attività di supporto amministrativo e servizi strategici, nei seguenti ambiti operativi:

- facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici;
- gestione amministrativa e tecnica del patrimonio comunale;
- gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni;
- supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico;
- supporto attività pubblica istruzione;
- Facility management impianti sportivi;
- supporto viabilità ed infrastruttura;
- supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio;
- supporto gestione verde della città;
- supporto gestione cimiteri cittadini;
- facility management attività mercati;
- attività pubbliche affissioni;
- attività welfare.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 23.04.18, in sede di approvazione del Bilancio per il triennio 2018-2020, ha previsto gli stanziamenti per il proseguo dei rapporti contrattuali così come si evince dal PEG 2018/2020, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 325 del 27.06.18.

Da tale previsione economica e finanziaria, è derivata la disponibilità economica complessiva per la formulazione a Napoli Servizi di un nuovo contratto annuale dal 1 luglio 2018 al 30 giugno 2019 (rogito del 21.02.14, repertorio 12420) *“con la possibilità (.....) di far ricorso, per un periodo di pari durata, alla procedura di ripetizione dei lavori e dei servizi analoghi, fatta salva la necessità di effettuare la valutazione di congruità economica prevista al comma 2 dell'art. 192 del citato Codice dei contratti pubblici”* [inf. art. 4 del Contratto vigente].

Per la stima dei corrispettivi da attribuire ad ogni servizio, in ottemperanza alle recenti normative in materia di affidamenti a società in-house¹, richiamate nella nota a firma congiunta del Direttore generale e della Direttore patrimonio, PG/2018/421642 del 09.05.18, i dirigenti dei Servizi competenti hanno provveduto a verificare l'offerta di servizi dell'azienda in un'ottica di efficientamento qualitativo ed economico.

Conseguentemente, su proposta della Direzione Centrale Patrimonio, rif. note proc. PG/2018/621305 del 05.07.18 e PG/2018/638810 del 09.07.18, la Giunta Comunale ha adottato due atti deliberativi:

- con deliberazione n. 351 del 13.07.18 ha adottato **una variazione di bilancio coi poteri del Consiglio ex art. 42 del TUEL**, nella quale si rileva l'impegno contabile pari ad Euro 35.770.000 (con iva) per il secondo semestre 2018 ed Euro 42.400.000 (con iva) per il primo semestre 2019.
- con successiva deliberazione n. 352 del 13.07.18 ha disposto di **proseguire i rapporti contrattuali** con la Società, stipulando un nuovo contratto di servizio sulla scorta delle relazioni ex art. 192 del Dlgs 50/16 presentare dai singoli dirigenti, limitatamente al periodo dal 01.07.18 al 30.06.19.

Giova rammentare che ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P., è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 19.02.18, la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Napoli alla data del 23.09.16. Con tale deliberazione si è stabilito di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del dlgs 175/2016, in Napoli Servizi, per i servizi dalla stessa svolti, definiti strumentali alle funzioni dell'amministrazione.

Tale orientamento è stato successivamente confermato nella Delibera di Giunta Comunale n. 626 del 18.12.18 di proposta al Consiglio e successivamente approvata con DCC n. 145 del 20.12.18 avente ad oggetto: "*analisi dell'assetto societario delle partecipazioni dirette ed indirette detenute alla data del 31.12.17 ex art. 20 del Dlgs 175/16, modificato dal Dlgs 100/17*".

¹, cfr. art. 5 del Codice dei contratti pubblici, Dlgs n. 50/16 ed artt. 4 e 16 del Dlgs n. 175/16

1. Programmazione economica 2019

Il budget annuale 2019 è stato predisposto in ottemperanza alle normative vigenti – D. Lgs n. 175 del 19 agosto 2016 (Testo Unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica), così come modificato ed integrato dal D.Lgs n. 100 del 16 giugno 2017 (Disposizioni integrative e correttive al D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175), alle prescrizioni del Disciplinare sul Controllo Analogo da esercitarsi sugli Organismi partecipati del Comune di Napoli, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 820 del 22 dicembre 2016 ed ai sensi dell'Allegato n. 4/1 al Dlgs 118/11 .

In riferimento alle richiamate delibere di GC nn. 351 e 352 del 13.07.18 prevede costi annui pari ad Euro 78.162.534 (incl. IVA), rispetto ai quali l'Amministrazione comunale ha disposto un impegno finanziario complessivo di soli Euro 42.391.411 (incl. IVA), fino al 30 giugno 2019, allorché avrà termine il contratto di servizio vigente.

A tal proposito giova rammentare che la Società, con nota n. prot. 76491/18 del 14.12.18, ha chiesto un urgente convocazione di una riunione con la Direzione Patrimonio, il Servizio Partecipate e la Ragioneria per ricevere conferma della disponibilità ad assumere impegni di spesa complessivi per l'anno 2019 di importo almeno pari al contratto in corso, che all'atto della redazione del presente documento non si è ancora svolta.

I costi imputabili ad ogni linea di produzione, sono stati stimati in armonia con i disciplinari di dettaglio ai sensi del punto 7) della DGC n. 352 del 13.07.18 e dell'art. 3 del contratto sottoscritto il 02.08.18, al fine di garantire l'espletamento di servizi previsti dal contratto.

Corre l'obbligo precisare che il Budget 2019 non contiene le previsioni di costo imputabili allo svolgimento dei servizi informativi connessi alla **Sicurezza stradale di cui alla delibera di GC n. 372 del 11.6.15** rispetto ai quali non è ancora stata fornita all'azienda certezza della copertura economica. Invece, sono stati stimati costi per circa 340.000 Euro (escl. IVA) per gli oneri finanziari (ex delibera di G.C. n. 1069 del 30.12.13) che la Società sarà costretta a sostenere per eventuali ritardi sugli incassi.

2. Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2019

La Società ha predisposto per l'anno 2019 quattro documenti di programmazione:

- 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 costo aziendali ai capitolati 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.

3. Budget economico dei ricavi (prestazioni)

In riferimento alle approvazioni delle Delibere di Giunta Comunale nn. 351 e 352 del 13.7.18 relative alla definizione degli impegni di spesa dal 01.7.18 al 30.06.19 ed all'approvazione del nuovo contratto di servizio con la Napoli Servizi S.p.A., è stata definita la capacità produttiva della Società che riflette la qualità e quantità delle risorse sulle quali la Società deve fare affidamento. 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 il I semestre 2019 pari ad Euro 42.391.411 (iva inclusa) (tab 1).

Corre l'obbligo precisare che la mancata certezza di una copertura economica delle prestazioni per l'intera annualità, impedisce all'azienda di effettuare un'adeguata programmazione degli acquisti di beni e servizi in ottemperanza alle disposizioni normative Dlgs 50/16.

Al riguardo è opportuno richiamare il documento ANAC del 5.12.16 al punto 6.3 che ha ribadito che il controllo analogo debba esercitarsi attraverso tre diversi momenti di controllo: un controllo ex ante, esercitabile attraverso l'attività di programmazione; un controllo contestuale da esercitarsi attraverso un controllo sulla gestione; un controllo ex post esercitabile attraverso la rendicontazione dei risultati raggiunti dalla società in house e degli obiettivi conseguiti. Pertanto proprio in funzione delle predette considerazioni occorre sottolineare come un idoneo rapporto strumentale con la società in house si realizzi necessariamente attraverso una compiuta attività di programmazione almeno annuale.

Nella tabella 1) sono identificati in misura di dettaglio le disponibilità della società per ciascuna capitolo di spesa (ex DGC 351/18 e DGC 352/18).

Tab. 1) disponibilità I semestre 2019

Budget 2019			
Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	I semestre 2019
Facility Management sedi istituz. e scuole, custodia, disinfezione, deattizz., sanific.	1.11-1.03-02.15.999	133847/1	12.607.514,51 ^(a)
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03.02.15.999	133847/2	6.379.200,00
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	1.05-1.03.02.15.999	133847/3	2.453.497,00
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03.02.15.999	133847/4	200.000,00
supporto attività pubblica istruzione	4.2-1.03.02.15.999	133847/5	3.318.000,00
Facility management impianti sportivi	6.01-1.03.02.15.999	133847/7	1.026.600,00
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03.02.99.999	133847/08	3.368.900,00
supporto ufficio tecnico antibusivismo e condono edilizio	1.06-1.03.02.15.999	133847/09	1.121.000,00
supporto gestione verde della città	9.02-1.03.02.15.999	133847/10	2.317.738,00
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03.02.15.999	133847/11	2.110.000,00
facility management attività mercati	14.02-1.03.02.15.999	133847/12	260.000,00
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03.02.15.999	133847/14	1.053.074,97
attività proped. all'accerto e a suppo. della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03.02.03.999	133847/15	175.886,97
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02-1.03.02.15.003	129815/1	25.000,00
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03.02.15.002	129815/7	5.975.000,00
totale ivato			42.391.411,45

4. Budget economico dei costi

Il Budget dei costi è stato redatto in conformità a quanto richiesto dai disciplinari al fine di assicurare il corretto svolgimento delle prestazioni ipotizzando una disponibilità economica di importo almeno pari a quello del contratto in corso - Euro **78.162.534** (incl. IVA).

Al fine di consentire all'azienda una chiusura dell'anno in condizione di equilibrio, si rende necessario adottare comunque urgentissime misure di contenimento del costo del lavoro, delle forniture e dei servizi anche in relazione a quanto disposto dall'art. 6 e dall'art. 14 comma 2 della L. 175/16, in ordine all'obbligo di prevenire l'aggravamento delle situazioni di criticità aziendale.

	Genno	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
133847/1	1.905.416,41	1.938.073,28	1.949.275,94	2.036.481,29	1.986.704,83	2.005.189,30	1.913.810,62	1.344.575,44	1.901.829,81	1.902.271,64	1.954.639,62	1.879.461,10	22.807.708,49
00. Facility management e logistica Sedi istituzionali ed uffici pubblici													
Coordinamento servizi di facility	31.086,45	31.481,84	31.779,44	32.836,05	32.087,89	33.568,57	30.824,14	22.670,77	31.608,71	31.897,34	32.674,34	31.285,92	373.431,60
Pulizie Aedilizio, Cancelli edifici comunali, altre scuole	367.957,88	356.100,44	359.571,21	373.380,28	364.803,44	368.278,61	333.281,08	257.045,66	350.928,36	349.217,94	359.711,38	347.402,02	4.207.321,40
Pulizie particolari	38.565,54	37.660,65	37.572,08	39.514,96	36.527,48	38.704,72	37.297,69	27.982,94	37.124,79	37.220,12	38.577,75	37.065,56	445.030,46
Demarcazione	12.592,23	12.521,18	12.596,79	12.570,91	12.624,05	12.624,05	12.190,24	9.296,54	12.153,36	12.193,17	12.474,25	12.095,30	145.217,45
Disinfezione	10.019,03	9.838,33	9.888,74	10.040,82	10.004,82	10.040,82	9.750,38	7.821,51	9.726,45	9.752,99	9.840,38	9.688,41	116.626,52
Pulizie straordinaria	65.243,16	64.425,89	64.696,29	67.282,43	63.829,24	66.797,05	63.417,80	46.572,94	63.975,43	64.181,99	65.870,61	63.258,33	781.736,02
Pulizie Sedi istituzionali	883.338,23	885.833,54	889.422,90	900.621,16	876.845,49	894.378,24	843.378,82	582.088,80	852.239,41	836.967,31	862.378,33	828.203,03	10.050.714,45
Sanificazione	8.481,24	8.300,54	8.350,95	8.628,05	8.467,02	8.502,44	8.212,98	6.281,11	8.188,66	8.215,20	8.402,58	8.148,62	98.182,00
01a Servizi di Custodia													
Custodia	578.132,67	562.099,87	565.257,35	595.420,11	577.570,54	582.754,73	551.924,89	383.911,78	551.830,64	532.684,28	563.070,83	512.517,50	6.608.942,59
02. Gestione tecnica del patrimonio comunale	639.405,31	636.218,03	637.754,64	644.298,31	640.836,42	644.754,27	633.711,76	585.384,73	630.313,31	637.172,79	642.020,79	634.878,06	7.632.425,10
Manutenzione delle attrezzature non esaltabili	198.247,92	196.796,19	197.712,01	202.094,20	199.313,10	201.181,13	194.868,75	163.854,81	195.842,35	196.403,77	195.468,12	194.921,09	2.300.572,55
Servizi di manutenzione Patrimonio ERP	441.158,29	439.418,83	440.042,62	442.204,11	441.523,02	443.553,14	438.843,00	421.508,92	440.470,96	440.767,02	442.553,67	439.563,96	5.291.821,55
03. Gestione amministrativa del patrimonio Comunale e gestione dimissioni	333.473,66	321.763,52	334.441,44	335.656,90	331.338,71	339.932,84	319.775,70	248.351,89	327.153,31	328.351,20	335.910,16	322.346,08	3.860.392,50
Gestione Amministrativa patrimonio ERP	135.423,33	134.636,78	135.646,00	139.111,02	138.715,61	142.095,45	134.875,03	107.312,89	137.192,98	137.687,92	140.526,07	133.388,84	1.628.516,83
Supporto amministrativo alle attività di commissione	171.104,11	168.000,98	170.397,26	177.536,95	174.021,11	178.689,86	167.874,16	127.672,93	171.672,93	172.303,48	176.414,96	168.609,03	2.054.199,31
Supporto amministrativo al Servizio assegnazione alloggi	18.852,22	18.217,15	18.398,18	19.019,50	18.597,97	19.147,74	17.824,52	13.216,74	18.287,40	18.337,80	18.850,12	17.888,21	216.676,36
04. Supporto alla gestione dell'Ufficio relazioni con il Pubblico	63.681,01	61.559,45	62.190,76	64.307,08	62.866,13	64.655,04	60.161,21	45.000,12	62.478,33	62.808,91	64.356,64	61.135,40	735.400,08
Supporto amministrativo alla gestione dell'URP	63.681,01	61.559,45	62.190,76	64.307,08	62.866,13	64.655,04	60.161,21	45.000,12	62.478,33	62.808,91	64.356,64	61.135,40	735.400,08
05. Supporto attività pubblica Istruzione	339.135,09	333.731,61	333.640,08	331.782,78	342.972,07	331.898,07	333.697,78	223.982,18	326.414,01	306.494,21	339.319,07	324.006,86	3.928.943,81
Servizi Scolastici ordinari	339.135,09	333.731,61	333.640,08	331.782,78	342.972,07	331.898,07	333.697,78	223.982,18	326.414,01	306.494,21	339.319,07	324.006,86	3.928.943,81
06. Facility Management attività impianti sportivi	147.493,54	143.291,51	144.395,29	150.802,23	147.314,41	148.922,03	142.394,82	100.846,77	142.686,39	143.084,92	147.771,27	141.998,81	1.701.201,25
Pulizie Impianti Sportivi	147.493,54	143.291,51	144.395,29	150.802,23	147.314,41	148.922,03	142.394,82	100.846,77	142.686,39	143.084,92	147.771,27	141.998,81	1.701.201,25
07. Supporto stabilità ed infrastrutture	376.823,84	376.423,33	379.005,67	391.002,09	383.725,60	385.823,03	372.080,60	286.939,59	369.305,81	370.505,49	378.750,15	367.106,32	4.444.314,42
Poco Intervento Strada	376.823,84	376.423,33	379.005,67	391.002,09	383.725,60	385.823,03	372.080,60	286.939,59	369.305,81	370.505,49	378.750,15	367.106,32	4.444.314,42
08. Supporto ufficio tecnico amministrazione e condono Servizi di supporto amministrativo alle attività tecniche del Servizio Concomi	129.794,94	125.907,56	126.758,08	130.474,19	127.907,97	131.337,23	123.248,91	93.115,38	126.087,46	126.699,79	129.620,79	124.054,82	1.406.787,41
II. Supporto gestione verde della città	129.794,94	125.907,56	126.758,08	130.474,19	127.907,97	131.337,23	123.248,91	93.115,38	126.087,46	126.699,79	129.620,79	124.054,82	1.406.787,41
Manutenzione del verde	225.465,14	219.511,92	221.151,99	229.571,55	229.474,55	226.474,71	216.485,21	157.318,84	216.666,21	217.323,09	223.358,33	218.019,72	2.503.317,77
09. Supporto gestione clienti cittadini	221.596,40	215.584,96	216.956,79	227.103,98	221.958,66	223.678,15	213.235,86	149.254,16	213.574,72	213.886,90	224.791,04	210.252,86	2.531.581,44
Pulizie cittadini	195.320,20	190.324,42	191.320,42	200.313,55	196.763,84	197.520,62	188.641,58	151.091,82	188.276,49	188.698,48	201.447,72	187.876,43	2.226.338,27
Coscienza cittadini	26.189,20	25.153,54	25.190,23	26.880,43	26.568,54	26.568,54	25.191,28	17.332,54	25.140,42	25.140,42	23.383,32	22.382,42	295.204,17
10. Facility Management attività mercato	41.014,69	39.802,79	40.022,78	41.852,73	40.802,08	41.139,54	39.178,86	27.433,14	39.120,03	39.167,70	37.862,67	36.005,06	454.022,07
Pulizie mercato	41.014,69	39.802,79	40.022,78	41.852,73	40.802,08	41.139,54	39.178,86	27.433,14	39.120,03	39.167,70	37.862,67	36.005,06	454.022,07
133847/14	124.233,46	126.775,80	121.610,49	126.074,54	123.428,82	124.009,90	118.044,28	87.530,89	110.689,67	120.086,27	123.330,08	118.816,54	1.429.450,73
12. Spese relative alle attività di pubblica affiliazione Servizi Affiliazioni pubbliche	124.233,46	126.775,80	121.610,49	126.074,54	123.428,82	124.009,90	118.044,28	87.530,89	110.689,67	120.086,27	123.330,08	118.816,54	1.429.450,73
133847/15	26.009,57	25.532,72	25.719,69	26.365,89	25.919,10	26.400,86	25.087,70	20.094,61	23.595,28	25.682,70	26.133,08	25.124,49	303.651,09
13. Spese relative alle attività propri, all'occor. e	26.009,57	25.532,72	25.719,69	26.365,89	25.919,10	26.400,86	25.087,70	20.094,61	23.595,28	25.682,70	26.133,08	25.124,49	303.651,09

Budget Anno 2019



	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
discossione entrate													
Supporto comune al Servizio Tecnico ed edili minori:	26.009,57	25.532,72	25.719,09	26.505,89	25.919,10	26.406,86	25.087,70	20.094,61	25.593,28	25.682,70	26.153,08	25.126,49	303.631,09
129815/1													
14. Trasporto a chiamata in favore delle persone disabili													
Servizi Welfare trasporto													
129815/7	883.124,69	878.338,17	886.550,04	916.798,68	899.028,17	917.238,17	848.173,09	499.281,11	874.943,66	877.332,76	898.750,61	839.618,46	10.219.543,49
15. Assistenza scolastica e trasporto alunni con disabilità													
Servizi Welfare assistenza alunni con disabilità	761.009,44	739.891,33	767.028,70	792.733,08	777.791,41	794.226,17	731.727,97	417.882,28	764.428,42	762.586,97	789.561,57	726.541,33	8.832.687,57
Servizi Welfare trasporto	81.366,95	79.205,58	79.679,24	82.086,28	81.279,79	81.680,75	78.076,66	35.085,26	77.529,55	78.178,86	80.587,75	77.589,14	933.133,41
Supporto al Servizio "Programa. Sae e Pol. welfare"	40.754,19	39.240,00	39.692,10	41.077,32	40.115,97	41.351,22	38.428,57	26.533,38	36.573,69	36.587,62	37.711,47	35.884,98	453.752,72
Totale costi (escluso Iva)	3.344.598,63	5.435.409,88	5.471.770,03	5.672.582,05	5.559.372,34	5.633.445,34	5.339.933,40	3.870.548,86	5.381.027,99	5.391.000,36	5.526.714,29	5.300.130,57	64.148.551,94

Di seguito sono evidenziate solo le voci più rilevanti

4.1 Costi di struttura

I costi di struttura della società sono stati stimati in Euro 7.606.545 (escluso Iva) e sono stati ripartiti fra i capivoli di spesa in proporzione ai costi diretti della produzione ivi insistenti.

Centri di costo	Descrizione	Capivolo	cod.	Importo per cede compreso Iva	Importo per cede Senza Iva	% di allocazione Costi struttura	Costi struttura	Costo totale
				9.279.985,04	7.606.545,12			
2105	Pulizie Centro di Proporzionale	33847/1	24	2.426.322	1.988.788	3,52%	267.549,90	2.256.338,27
2102	Custodi Chimici	33847/1	80	317.445	260.201	0,46%	35.004,55	295.205,17
2100	Segreteria Teorica	33847/1	70	401.564	329.151	0,58%	44.280,41	373.431,60
2102	Custodi	33847/1	02	7.106.834	5.825.274	70,50%	783.608,82	6.608.942,59
2105	Pulizie palazzi Istituzionali e Palazzo Sae Giacomo	33847/1	16	10.807.892	8.838.928	15,67%	1.191.783,97	10.050.711,46
2105	Pulizie Steroordinate	33847/1	09	815.122	671.412	1,19%	90.324,40	761.736,02
2105	Pulizie Periodiche	33847/1	10	478.557	392.260	0,69%	52.770,59	445.030,46
2103	Dentistazione	33847/1	12	156.695	128.435	0,23%	17.278,74	145.717,45
2103	Sanitizzazione	33847/1	15	105.579	86.540	0,15%	11.642,13	98.182,00
2103	Disinfestazione/Declattazione	33847/1	69	125.422	102.805	0,18%	13.836,29	116.635,52
2101	Servizi di pulizia	33847/1	01	4.524.284	3.708.430	6,50%	498.891,70	4.207.321,40
2101	Pulizie mercati	33847/12	79	498.980	429.000	0,72%	53.022,36	461.022,07
2103	Operatori del Verde	33847/10	11	2.788.473	2.235.634	4,04%	307.484,22	2.593.117,77
2200	(Attività di supporto) Utp	33847/4	14	790.803	648.199	1,15%	87.201,63	735.400,68
2150	Gestione Amministrativa Patrimonio	33847/3	66	1.740.449	1.426.598	2,52%	197.978,93	1.618.516,83
2152	Patrimonio - Dismissione/Inventare/Archivio	33847/3	73	2.177.770	1.785.037	3,16%	240.142,13	2.025.199,31
2200	(Attività di supporto) Servizio alloggi	33847/5	27	233.000	190.984	0,34%	25.692,84	216.676,36
2151	Mantenimento Edile Patrimonio	33847/2	67	5.669.013	4.646.732	8,22%	625.120,65	5.271.852,55

Determina AU n. 5 del 19 febbraio 2019

Centri di costo	Descrizione	Capitolo	cod.	Importo per cdc compreso Iva	Importo per cdc Senza Iva	% di allocazione Costi struttura	Costi struttura	Costo totale
2104	Manutenzione Ordinaria	33847/2	04	2.516.902	2.063.034	3,65%	277.538,15	2.340.572,55
2101	Operatori scolastici	33847/18	08	4.234.827	3.462.973	6,12%	465.870,65	3.928.843,81
2105	Palizi Grandi Impianti Sportivi	33847/7	68	1.825.363	1.459.478	2,65%	201.723,40	1.701.201,25
2104	916	33847/19	05	4.775.346	3.917.497	6,99%	327.077,34	4.444.514,42
2200	(Attività di supporto) Condomo	33847/9	13	1.609.517	1.319.276	2,39%	177.481,02	1.496.757,11
2117	Patrimonio (Oro sivi)	33847/9	26	-	-	0,00%	-	-
2300	Attività Affissioni/Pubblicità	33847/14	72	1.537.140	1.259.931	2,29%	169.500,03	1.429.430,73
2300	Attività Propedeutiche alla Raccolzione	33847/15	74	326.906	267.627	0,47%	34.003,67	303.631,09
2400	Servizi Welfare OSA (di cui precam. Ccd. 2106/07)	1288115/7	75	9.498.075	7.785.307	13,77%	1.047.350,33	8.832.657,37
2400	Servizi Welfare Trasporto	1288115/7	78	904.734	822.485	1,49%	110.648,19	933.133,41
2400	Servizio di supporto al servizio programmazione	1288115/7	81	487.937	399.948	0,71%	53.804,65	453.752,72
2400	Welfare trasporto a richiesta	1288115/1	78	-	-	0,00%	-	-
Totale				68.882.550	56.542.007	100,00%	7.606.545	64.148.552
Totale generale				78.162.535	64.148.552			

4.2 Costo del lavoro

Il costo del lavoro dell'anno 2019, pari ad **Euro 51.454.364 (escluso IVA)**, include quello relativo a 58 addetti ex ISU, assunti da Napoli Servizi SpA in marzo 2015 sulla base di un atto deliberativo di G.C. n. 6 del 14.01.11.

Tale stima **non contiene** l'incremento di costo dovuto al rinnovo del CCNL, non prevedibile alla data di elaborazione del documento.

La **pianta organica dell'anno 2019**, riportata nella tabella 2), prevede una progressiva riduzione del numero di addetti (n° 25 unità) dovuta ai pensionamenti ed una moderata progressione dei livelli di inquadramento necessaria per adeguare le mansioni attualmente assolve alle prescrizioni del CCNL per effetto di ampliamenti di funzioni o maggiore specializzazione delle competenze.

Complessivamente al 31.12.2019 la Napoli Servizi SpA avrà in organico n. 1650 unità.

Il costo complessivo, ripartito per qualifiche e livelli di inquadramento, è stato riclassificato per centri di costo di contabilità industriale, applicando a ciascuna unità lavorativa ivi allocata il "monte ore lavoro" previsto per l'anno 2019 (tab. 3) ed il relativo costo standard. (tab. 4).

Determina AU n. 5 del 19 febbraio 2019

Budget Anno 2019

Tab. 2) – organico della Società

Plurima organica 2019	gen-19	feb-19	mar-19	apr-19	mag-19	giu-19	lug-19	ago-19	set-19	ott-19	nov-19	dic-19
DIRIGENTE	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Dirigenti	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
IMPIEGATO	312	312	312	311	311	311	311	310	309	309	308	308
3° liv imp.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4° liv imp.	22	17	17	17	17	17	17	16	16	16	16	16
5° liv imp.	109	92	92	92	92	92	92	92	91	91	91	91
6° liv imp.	102	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119	119
7° liv imp.	68	73	73	72	72	72	72	72	72	72	71	71
Quadro	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
OPERAIO	1.155	1.153	1.152	1.151	1.150	1.150	1.148	1.145	1.140	1.138	1.133	1.133
2° liv. op.	486	478	463	451	435	419	405	387	369	348	331	315
3° liv. op.	271	291	309	329	349	369	387	405	422	441	460	480
4° liv. op.	129	129	129	129	128	128	128	128	128	128	128	128
5° liv. op.	163	163	164	164	163	165	165	165	165	165	165	165
2S liv. op.	106	92	87	78	73	69	63	60	56	56	49	45
OPERAIO PART TIME 90%	206	206	206	206	206	206	207	207	207	207	207	207
3° liv. op.	206	206	206	206	206	206	207	207	207	207	207	207
Totale complessivo	1.675	1.673	1.672	1.670	1.669	1.669	1.668	1.664	1.658	1.656	1.650	1.650




Tab 3) – Monte ore teorico

stima ore medie di presenza in servizio anno 2019 ¹	gen-19	feb-19	mar-19	apr-19	mag-19	giu-19	lug-19	ago-19	set-19	ott-19	nov-19	dic-19	media annua ore
DIRIGENTI	144,14	129,91	149,63	127,33	149,67	140,40	140,62	81,04	124,10	152,13	135,44	108,53	1.582,92
Liv. Dirigente	144,14	129,91	149,63	127,33	149,67	140,40	140,62	81,04	124,10	152,13	135,44	108,53	
IMPIEGATI	144,14	129,91	149,63	127,33	149,67	140,40	140,62	81,04	124,10	152,13	135,44	108,53	1.582,92
Liv. III/temp	132,35	130,09	139,02	111,54	118,40	113,27	119,35	79,70	118,44	139,88	132,11	105,98	
Liv. IV/temp	136,34	144,14	154,20	141,38	164,57	159,27	151,01	82,01	133,85	160,15	147,11	114,29	
Liv. V/temp	148,10	136,94	155,95	132,73	158,56	143,22	144,68	84,55	127,89	156,47	135,55	110,53	
Liv. VI/temp	145,82	130,28	152,64	129,18	151,00	144,02	141,06	84,36	127,22	154,71	139,17	110,99	
Liv. VII/temp	151,19	132,06	154,09	130,14	152,37	144,39	150,16	80,78	127,09	159,54	143,15	113,97	
Liv. Quadro	144,14	129,91	149,63	127,33	149,67	140,40	140,62	81,04	124,10	152,13	135,44	108,53	
OPERAI	148,26	136,27	156,11	138,85	156,32	149,73	148,98	72,42	134,32	149,90	139,18	118,66	1.649,00
Liv. II/op	148,79	137,77	158,47	140,79	157,24	132,18	150,06	78,97	135,43	151,08	141,94	123,53	
Liv. III/op	147,23	134,54	151,36	136,89	155,83	148,65	151,73	65,44	132,72	147,21	135,15	113,31	
Liv. IV/op	147,19	137,26	159,46	140,31	156,38	146,22	141,35	79,58	131,84	152,25	140,03	120,25	
Liv. V/op	151,62	140,53	161,04	139,13	156,15	149,57	146,91	84,77	138,52	155,78	144,22	127,03	
Liv. II/S/op	144,60	124,97	146,81	134,09	154,22	148,22	145,71	30,55	132,46	141,86	138,92	106,46	
OPERAI OSA 90%	129,58	111,78	124,04	120,03	144,60	133,96	125,62	36,96	119,41	139,80	126,48	93,75	1.406,02
Liv. III/op OSA PT	129,58	111,78	124,04	120,03	144,60	133,96	125,62	36,96	119,41	139,80	126,48	93,75	

Note:

¹Le ore di presenza in servizio del lavoratore sono stimate al netto del consumo degli istituti contrattuali (Rol, ferie, ex festività) maturate nell'anno, delle malattie, delle ore di formazione e delle ore per assemblee retribuite dei lavoratori come da CCNL di riferimento.

Tab. 4) costo standard 2019

costo medio unitario del lavoro €/ora	gen-19	feb-19	mar-19	apr-19	mag-19	giu-19	lug-19	ago-19	set-19	ott-19	nov-19	dic-19
DIRIGENTE	€ 121,18	€ 133,44	€ 113,18	€ 134,19	€ 114,13	€ 126,56	€ 122,90	€ 159,63	€ 130,45	€ 111,39	€ 122,13	€ 154,52
Liv. Dirigente	€ 121,18	€ 133,44	€ 113,18	€ 134,19	€ 114,13	€ 126,56	€ 122,90	€ 159,63	€ 130,45	€ 111,39	€ 122,13	€ 154,52
IMPIEGATO	€ 25,06	€ 27,20	€ 23,82	€ 28,93	€ 24,03	€ 26,46	€ 24,50	€ 31,04	€ 28,60	€ 23,45	€ 27,05	€ 32,14
Liv. III/imp	€ 23,36	€ 23,06	€ 21,86	€ 28,00	€ 25,94	€ 27,73	€ 24,31	€ 24,62	€ 25,52	€ 21,77	€ 23,53	€ 27,46
Liv. IV/imp	€ 16,46	€ 17,18	€ 16,26	€ 18,40	€ 15,42	€ 16,44	€ 16,05	€ 21,59	€ 18,69	€ 15,59	€ 17,55	€ 21,39
Liv. V/imp	€ 20,88	€ 21,81	€ 19,38	€ 23,58	€ 19,27	€ 21,92	€ 20,14	€ 25,15	€ 23,40	€ 19,24	€ 22,87	€ 26,49
Liv. VI/imp	€ 24,30	€ 26,24	€ 22,59	€ 27,61	€ 23,09	€ 25,03	€ 23,71	€ 28,78	€ 26,97	€ 22,29	€ 25,44	€ 30,16
Liv. VII/imp	€ 30,58	€ 33,29	€ 28,85	€ 35,32	€ 29,42	€ 32,16	€ 28,65	€ 38,73	€ 34,96	€ 27,97	€ 32,02	€ 38,90
Liv. Quadro	€ 63,12	€ 70,03	€ 61,22	€ 74,15	€ 61,75	€ 67,61	€ 62,81	€ 81,75	€ 72,60	€ 60,06	€ 68,97	€ 82,03
OPERARIO	€ 16,36	€ 17,29	€ 15,19	€ 17,94	€ 15,53	€ 16,37	€ 15,65	€ 21,51	€ 17,33	€ 15,57	€ 17,38	€ 19,52
Liv. II/op	€ 15,17	€ 15,89	€ 13,92	€ 16,32	€ 14,43	€ 14,97	€ 14,48	€ 18,48	€ 15,96	€ 14,32	€ 15,79	€ 17,42
Liv. III/op	€ 16,70	€ 17,65	€ 15,72	€ 18,18	€ 15,46	€ 16,42	€ 15,19	€ 23,44	€ 17,30	€ 15,61	€ 17,59	€ 20,04
Liv. IV/op	€ 18,93	€ 19,71	€ 17,08	€ 20,33	€ 17,79	€ 19,13	€ 18,84	€ 22,36	€ 20,14	€ 17,50	€ 19,67	€ 21,94
Liv. V/op	€ 18,00	€ 18,86	€ 16,39	€ 20,08	€ 17,44	€ 18,31	€ 17,77	€ 20,77	€ 18,77	€ 16,77	€ 18,68	€ 20,33
Liv. II/S/op	€ 15,28	€ 17,21	€ 14,67	€ 16,74	€ 14,12	€ 15,18	€ 14,51	€ 45,16	€ 15,95	€ 14,88	€ 15,81	€ 19,41
OPERARIO PART TIME 90%	€ 20,12	€ 23,54	€ 21,49	€ 22,90	€ 18,71	€ 20,69	€ 20,07	€ 34,49	€ 22,29	€ 19,10	€ 21,58	€ 26,73
Liv. III/op OSA PT	€ 20,12	€ 23,54	€ 21,49	€ 22,90	€ 18,71	€ 20,69	€ 20,07	€ 34,49	€ 22,29	€ 19,10	€ 21,58	€ 26,73

Si segnala infine che il costo del lavoro contempla gli incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del Dlgs 50/16 per Euro 39.357 (senza Iva) ma esclude la possibilità di erogare ore di lavoro in straordinario.

4.3 Ticket restaurant

Il costo dei buoni pasto è stato stimato per un importo pari ad Euro 2.423.133 oltre Iva, ipotizzando un valore nominale di Euro 7,00 ed un costo di acquisto di 5,53 Euro cadauno.

4.4 Manutenzioni e riparazioni

Il costo dei servizi di manutenzioni e prestazioni di terzi è stato complessivamente stimato in Euro 4.426.963,40 oltre IVA:

Attività di manutenzione espletate dalla Napoli Servizi S.p.A.	Importo annuo
Manutenzione ordinaria Immobili ERP ed a reddito	2.332.500,00
Manutenzione immobili non a reddito	432.000,00
Manutenzione edilizia monumentale	180.000,00
Espurghi e fosse settiche	287.334,00
Manutenzione ascensori ed impianti termici	1.025.327,00
Manutenzione del verde	100.000,00
Manutenzione impianti pubblicitari	50.000,08
Sottoleratura Idrica	19.802,00
Totale	4.426.963,40

4.5 Riepilogo Sintetico delle voci di spesa BDG 2019

Vdi	Descrizione	Importo	Note
018/019	Costo del lavoro Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione diretta sulle attività)	44.572.692	38.060.543 8.512.149
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigenziale (ad imputazione indiretta sulle attività)	3.472.617	
019/102	Costo Quadri (ad imputazione diretta sulle attività)	215.339	
019/102	Costo Quadri (ad imputazione indiretta sulle attività)	753.683	
020	Costo Dirigenti	430.673	
0019/0113	Incentivi per incarichi professionali (art. 113 del Dlgs 50/16)	39.357	
014	Totale Salari e Stipendi	51.454.364	
021	Tasse	2.423.133	2.010.643 412.490
021	Costi di formazione	94.839	
022	Altri oneri del personale	85.030	
029	Organi societari	193.000	
	Totale Costi Risorse umane e Organi societari	2.795.972	
Forniture, Servizi e altri Costi Gestionali			
002	Consumi materiali e prodotti	1.174.039	
			1.154.136 89.363
			39.000
			154.116
			100.583
			D.P.L.
			100.000
			157.500
			507.341
			2.332.500
			612.000
			287.334
			658.306
003	Servizi di manutenzione	4.688.963	
			287.334
			658.306

VoL	Descrizione	Importo	Note
004	Canoni di assistenza	434.687	<p>367.021 Gestione Impianti termici CIG 5703260406 MATT SCLD Euro 300.000 CIG 570329189D DEL BO TERMICI Euro 666.301</p> <p>162.300 Adeguamento sedi scolastiche € 90.000 ede 1005/99 Man. Ord. Imp. Ascensori € 4.000 ede 1005/99 Man. Or. Imp. Elettrici € 3.000 ede 1005/99 Man. Strazze' imp. aereone. € 10.000 ede 1005/99 Man. Ord. Imp. Riscaldamento € 8.000 ede 1005/99 Man. Ord. Imp. Climatizzaz. € 3.000 ede 1005/99 Man. Ord. Parte edile € 20.000 ede 1005/99 Man. Strazze' Parte edile € 90.000 ede 1005/99 Man. Ord. Imp. arditice € 5.000 ede 1005/99 Man. Strazze' imp. arditice € 30.000 ede 1005/99 Interventi risanor. manutenz. € 7.000 1004/99</p> <p>19.802 Servizio manutenzione macchinari e autoveicoli CIG 5703260406 MATT SCLD Euro 300.000 CIG 570329189D DEL BO TERMICI Euro 666.301</p> <p>50.000 Contratto da stipulare canoni idrici (al momento senza CIG.2151/60) Manutenzione verde: cig 677638951A Fiora Napoli</p> <p>284.687 Mantenimento impianti affissioni pubblicitarie At.Solodi cig 6537043487 Canoni di assistenza per servizi informatic. Euro 229.843,40 e Canoni per Tribuni minori: Straxx Cig: 6907758138 Euro 54.844</p> <p>0</p> <p>150.000 Sorveglianza impianti tecnologici Teatro San Carlo cig: 6589964254 Vigilanza Cig: 6776360220 Ippa Euro 750.000 Euro 82.000</p>
005	Spese di vigilanza	82.000	
006	Assicurazioni	287.100	
007/101	Spese accanati	30.000	
007/103	Purimento legale ex Romano	0	
008	Collaboratori professionali	46.800	
010/103	Collaborazioni mediche	83.300	
010/501	Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura Legale	60.000	
010/503-504	Prestazioni e adempimenti inderogabili di natura Tecnica ed informatica	532.930	
011/100-101	Energie elettrica	37.000	
011/102	Acqua	5.000	
011/103	Gas	27.000	
012	UtENZE Telefoniche	243.757	
013	Caricamenti	180.000	
015	Commissioni bancarie e financing	123.200	
016	Fide jussivi	377.950	
017	Canoni noleggio e leasing	233.683	
023	Quote ammortamento beni immateriali	51.363	
024	Quote di ammortamento beni materiali	108.324	
025	Accantonamento rischi	0	

Var	Descrizione	Importo	Note
026	Oneri diversi di gestione	774.238	10.000 Contributi associativi Spese ANAC (Ruggerio) 64.050 Cancelleria e aggiornamenti libri 1.500 Pubblicazioni Sociali 50.000 Pubblicazioni Gare 8.100 Pedagogi 1.500 Parcheleggi 327.500 Smaltimento rifiuti Euro di cui CIG 754166646 Euro 200.000 ABSIDE, patrim. reddito = 20.000 patrim. Non a reddito - Att. PIS (Euro 100.000 KOSVIO RD02154266 + Euro 7.500 per supporto gestione rifiuti - ancora da definire) 308.088 Servizi di postelazione 0 Spese pubblicitarie 0 Spese viaggio 3.000 Spese bolli 500 Spese Varie
027/100	Tasse Concessioni Governative	1.000	
027/102	Debiti canonici	2.050	
027/105	Tasse possesso autorizzat.	9.900	
027/104	IMU	28.246	
027/107	Tan	45.782	
027/108	Imposte di registro	3.000	Imposte di registro per stipula di atti notari e registrazione sentenze e/o Agenzia delle Entrate Euro 3.000
028/100	Penalty	1.500	Costi potenzialmente non eleggibili
028/101	Multe	2.000	Costi potenzialmente non eleggibili
029/100	Sanzioni retribuite	15.000	Costi potenzialmente non eleggibili
029/200	Agio di riscossione	0	Costi potenzialmente non eleggibili
031	Interessi passivi	231.500	interessi passivi su affidamenti ex delibera 1069/2013
032	Altri interessi passivi	3.273	Costi potenzialmente non eleggibili
035	Imposte sul reddito	0	
Totale Costi generali		9.898.216	
Totale Costo azienda (senza iva)		64.148.552	
Totale Costo azienda (compreso IVA del 22% e 10%)		78.162.535	

Note:

La previsione dei costi relativi ai servizi di manutenzione edile o impiantistica (Vds: 003/100 - 003/108) realizzati da Terzi contiene i costi di smaltimento rifiuti sostenuti dal fornitore

4.6 Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di spesa

Vds	Descrizione	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
Costo del lavoro														
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigente (ad imputazione diretta sulle attività)	4.058.003	3.961.448	3.992.999	4.171.527	4.070.939	4.136.537	3.894.184	2.571.926	3.913.843	3.921.838	4.037.200	3.842.248	46.572.692
018/019	Salari e Stipendi personale non dirigente (ad imputazione indiretta sulle attività)	305.721	296.108	299.036	304.562	297.710	307.318	285.234	206.745	293.664	294.406	298.075	284.218	3.472.617
019/102	Costo Quindici (ad imputazione diretta sulle attività)	18.773	18.194	18.321	18.884	18.485	18.985	17.666	13.250	18.015	18.275	18.681	17.806	215.339
019/102	Costo Quindici (ad imputazione indiretta sulle attività)	65.704	63.679	64.123	66.094	64.699	66.446	61.831	46.377	63.667	63.562	65.385	62.319	753.685
020	Costo Dirigenti	34.934	34.669	33.870	34.175	34.165	33.538	34.564	25.872	32.376	33.893	33.681	33.543	400.675
0019/0013	Rentis: impiegati per incarichi profess.	3.287	3.280	3.280	3.280	3.280	3.280	3.280	3.280	3.280	3.280	3.280	3.280	39.957
	Totale Salari e Stipendi	4.458.415	4.377.378	4.411.648	4.598.921	4.489.278	4.568.103	4.296.759	2.867.480	4.323.648	4.335.650	4.455.703	4.343.411	51.454.564
014	Tutela	202.718	202.602	202.602	202.375	202.375	202.375	202.265	201.894	201.407	201.286	200.616	200.616	2.423.133
021	Corso di formazione	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	7.903	94.839
022	Altri corsi del personale	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	85.000
009	Organi societari	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	16.083	193.000
	Totale Costi Risorse umane e Organi societari	233.788	233.672	233.672	233.445	233.445	233.445	233.335	232.964	232.477	232.355	231.686	231.686	2.795.972
Forniture Servizi e altri Costi Gestionali														
002	Consumi materiali e prodotti	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	97.837	1.174.039
003	Servizi di manutenzione	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	390.747	4.688.963
004	Canoni di assistenza	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	36.224	434.687
005	Spese di vigilanza	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	6.833	82.000
006	Assicurazioni	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	23.925	287.100
007/100	Spese legali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
007/101	Spese notariali	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000
007/102	Spese tributarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
007/103	Partecipazione legale ex Renzo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
008	Consulenze	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	3.900	46.800
010/100	Collaborazioni tecniche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
010/101	Collaborazioni per studi energetici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
010/102	Corsi collaborazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
010/103	Collaborazioni tecniche	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	7.083	85.000
010/901	Previsioni e adempimenti indelegabili di natura Legale	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	60.000
010/902	Previsioni e adempimenti indelegabili di natura Fiscale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
010/903	Previsioni e adempimenti indelegabili di natura Tecnica	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	38.996	467.950
010/904	Previsioni e adempimenti indelegabili di natura Informativa	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	65.000
011/100-101	Energia elettrica	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	37.000
011/102	Acqua	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	5.000
011/103	Gas	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	27.000
012	Utenze Telefoniche	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	20.313	243.757

Budget Anno 2019

Vds	Descrizione	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
013	Carburanti	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	180.000
015	Commissioni bancarie e factoring	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	10.267	123.200
016	Fitti passivi	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	31.497	377.960
017	Canoni noleggio e leasing	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	16.640	205.683
023	Arretramenti immobilizzazioni immateriali	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	4.290	51.363
024	Arretramenti immobilizzazioni materiali	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	9.027	108.324
025	Accantonamento svalutazione crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
026	Oneri diversi di gestione	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	64.520	774.238
027/100	Tassa concessione governativa	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	1.000
027/101	Tassa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
027/102	Dati canoni	171	171	171	171	171	171	171	171	171	171	171	171	2.050
027/103	Tassa possesso autoveicoli	817	817	817	817	817	817	817	817	817	817	817	817	9.800
027/104	IMU	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	2.354	28.246
027/106	Volture - accantonamenti canoni e redditi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
027/107	Tari	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	3.815	45.782
027/108	Imposte di registro	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
028/100	Penale	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	1.500
028/101	Multa	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.000
028/102	Oneri di ritegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
028/103	Sanzioni INPS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
028/200	Penale su crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
029/101	Sanzioni civili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
029/100	Sanzioni tributarie	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	15.000
029/200	Age di riscossione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031	Interessi passivi su anticipazione	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	19.292	231.500
032	Altri interessi passivi	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	3.273
033	Oneri e accantonamenti straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
035	Imposte sul reddito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Costi generali	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	824.351	9.999.216
	Totale Costo azienda	5.544.585	5.435.401	5.469.672	5.656.718	5.547.074	5.625.900	5.354.445	3.924.766	5.380.477	5.392.387	5.517.740	5.299.448	64.148.552
	Totale Costo azienda compreso IVA	6.735.751	6.622.812	6.664.572	6.892.418	6.758.850	6.854.958	6.524.171	4.792.390	6.555.938	6.570.407	6.723.127	6.457.141	78.162.535

5. Analisi costi e ricavi

Nella tabella sottostante viene evidenziato per ciascun capitolo di spesa il *gap* tra le disponibilità attualmente impegnate nel I semestre 2019 (ex DGC 351/18 e 352/18) e la stima dei costi per l'intero anno 2019.

Budget 2019										
Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	II semestre 2018	I semestre 2019	2019	Costi diretti della produzione	% rib.to costi di struttura	Costo totale	differenze	
			(a)	(b)	c=(a+b)	(c)	(c)	f=(d+e)	(c-f)	
Facility Management sedi istuz., scuole, carceri, detentive, distrettive.	1.11-1.03.02.15.999	133847/1	12.359.724,40	12.607.514,51	24.967.238,91	24.523.090,40	3.299.453,96	27.825.404,36	-2.858.165,45	
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03.02.15.999	133847/2	4.211.736,83	6.379.200,00	10.590.936,83	8.183.914,88	1.101.243,74	9.287.158,62	1.303.778,21	
gestione amministrazione del patrimonio comunale e gestione distrettive	1.05-1.03.02.15.999	133847/3	2.111.503,00	2.453.497,00	4.565.000,00	4.151.219,10	558.459,76	4.709.678,85	- 144.678,85	
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03.02.15.999	133847/4	200.000,00	200.000,00	400.000,00	790.802,83	106.385,99	897.188,82	- 497.188,82	
supporto attività pubblica istruzione	4.21.03.02.15.999	133847/5	2.144.167,02	3.318.000,00	5.462.167,02	4.224.827,25	568.362,20	4.793.189,45	668.977,57	
Facility management impianti sportivi	6.01-1.03.02.15.999	133847/7	713.400,00	1.026.600,00	1.740.000,00	1.829.362,97	246.102,55	2.075.465,52	- 335.465,52	
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03.02.99.999	133847/08	2.631.100,00	3.368.800,00	6.000.000,00	4.779.346,45	642.961,16	5.422.307,59	577.692,41	
supporto ufficio tecnico archivistico e condono edilizio	1.06-1.03.02.15.999	133847/09	779.000,00	1.121.000,00	1.900.000,00	1.609.516,83	216.526,85	1.826.043,67	73.956,33	
supporto gestione verde della città	9.02-1.03.02.15.999	133847/10	1.542.500,00	2.317.738,00	3.860.238,00	2.788.472,93	375.130,75	3.163.603,68	696.634,32	
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03.02.15.999	133847/11	1.640.000,00	2.110.000,00	3.750.000,00	2.743.766,56	369.116,44	3.112.882,99	637.117,01	
Facility management attività mercato	14.02-1.03.02.15.999	133847/12	260.000,00	260.000,00	520.000,00	498.979,64	67.127,28	566.106,92	- 46.106,92	
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03.02.15.999	133847/14	1.053.074,97	1.053.074,97	2.106.149,94	1.537.139,85	206.790,04	1.743.929,89	362.220,05	
attività proped. all'accerto e a supporto della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03.02.03.999	133847/15	116.925,03	173.886,97	292.812,00	326.305,45	43.924,48	370.429,93	- 77.617,93	
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02.1.03.02.15.003	129815/1	25.000,00	25.000,00	50.000,00	-	-	-	50.000,00	
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03.02.15.002	129815/7	5.982.992,00	5.975.000,00	11.957.992,00	10.890.744,92	1.478.309,87	12.369.144,84	- 411.152,84	
totale frao		35.771.123,25	42.391.411,45	78.162.534,70	68.882.550,10	9.279.985,04	78.162.535,14	- 0,44		

Budget Anno 2019

Dal conto economico previsionale viene rilevata una perdita pari ad Euro - **29.399.258**.

Stima costi anno 2019	Importo annuo
A) Valore della produzione	
Ricavi	34.749.294
B) Costi della produzione	
acquisti materie prime	1.174.039
servizi	9.751.350
godimento beni di terzi	205.683
costo del lavoro	51.454.364
altri oneri del personale	179.839
ammortamenti	159.688
oneri diversi di gestione	<u>882.616</u>
Costi della produzione	63.807.579
Risultato operativo (A-B)	- 29.058.285
C) Proventi ed oneri finanziari	
oneri/proventi finanziari	340.973
risultato netto (A-B+/-C)	- 29.399.258

6. Budget degli investimenti

Nell'anno 2019 per la carenza di risorse disponibili sono stati previsti solo alcuni investimenti assolutamente indispensabili quali l'acquisto di software ed i costi di adeguamento sede aziendale, pari ad Euro 450.000 (escl. Iva) necessari al trasferimento della sede amministrativa alla nuova struttura di Via Oronzio Massa n. 6, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 19 del contratto e dalla delibera di giunta Comunale n. 200/18 in ossequio ai principi di economicità ed efficienza ritenuta *“ubicazione strategica”* e, comunque, al fine di ridurre *“altri fidi passivi particolarmente gravosi”*.

Investimenti	Importo
Software	84.475
Macchine elettroniche d'ufficio	86.000
Manutenzione beni di terzi (via Oronzio Massa)	450.000

7. Budget di tesoreria

7.1 Flussi di cassa anno 2019 (€/1000)

La Pianificazione finanziaria è stata elaborata considerando l'impegno contabile relativo al I semestre 2019 di cui alle DGC nn. 351 e 352 del 13.07.18 pari ad Euro 42.391 (iva inclusa) e la possibile estensione del contratto per il II semestre 2019 ai sensi dell'art. 4 del Contratto "Il presente contratto decorre dal primo luglio 2018 e termina in data 30 giugno 2019, con la possibilità sin d'ora prevista di far ricorso, per un periodo di pari durata, alla procedura di ripetizione dei lavori e dei servizi analoghi, fatta salva la necessità di effettuare la valutazione economica prevista al comma 2 dell'art. 192 del citato Codice dei contratti pubblici" per l'importo di Euro 35.771 (iva inclusa).

7.2 Entrate

Sono stati previsti incassi relativi alle seguenti attività

Tipologia di incasso	Importo
Nuovo contratto di servizio (ex DGC 351/18)	57.718
det. dirig. n. 22 del 5.8.15 "sicurezza stradale Stradale"	209
Stadio San Paolo DGC 376/16	310
Contributo ex LSU	3.370
Transazione interessi moratori	320
Servizi non indispensabili anni precedenti	6.427
Servizi indispensabili anni precedenti	604
Totale senza iva	68.958

7.2.1 Incassi relativi al nuovo contratto (importi al netto iva)

7.2.1.1 Canone mensile

Il canone mensile è stato stimato sulla base degli stanziamenti complessivi messi a disposizione pari ad Euro 42.391 (art. 11 del contratto da stipulare) ed ipotizzando inoltre l'estensione del contratto. La stima degli incassi è relativa a tutte le attività che rientrano fra i "servizi indispensabili" tranne quelle da svolgersi presso i mercati, gli impianti sportivi ed il trasporto welfare.

Determina AC n. 5 del 19 febbraio 2019

7.2.2 Estinzione anticipazioni cessioni di credito MPS e BN

E' stato ipotizzato che il Comune di Napoli proceda al pagamento delle fatture per servizi non indispensabili cedute al MPS ed al Banco di Napoli per complessivi Euro 4.427.

7.2.3 Contributi LSU anni 2015/2018

E' stato previsto nel corrente semestre il pagamento dei contributi regionali da parte dell'Amministrazione per l'assunzione degli LSU pari ad Euro 3.370

7.3 Uscite

Personale: sono previste uscite per Euro 55.042 compresi i buoni pasto

Servizi: Euro 11.861 tra cui per rientro esposizione debitoria fornitori pregressa per circa 6,4 milioni

7.3.1 Transazione e pignoramenti e rateizzi

Importi stimati per Euro 412

7.3.2 Imposte e tasse

Rientrano i tributi locali e le imposte sul reddito stimate

7.3.3 Oneri Finanziari

Sono state stimati interessi e commissioni da erogare agli Istituti di credito, salvo ulteriori aggravii di costi in considerazione dei tempi di pagamento oltre i termini.

7.3.4 Credito IRES

E' stato inserito il credito di Euro 547.

Determina AU n. 5 del 19 febbraio 2019

7.4 Conclusioni

La situazione prospettata presenta un'evidente difficoltà di gestione finanziaria soprattutto nel primo trimestre 2019 fino ad arrivare al 31.12 ad un *deficit* di cassa per Euro **2.383**.

Il cash flow 2019 sarà oggetto di revisione al 31 marzo 2019, non appena saranno note le determinazioni relative all'attuale situazione di incertezza economica e finanziaria, che potrebbero imporre l'assunzione dei provvedimenti di prevenzione dello stato di crisi di cui all'articolo 14 commi 2 e 3 del Decreto Lgs n. 175/2016.

	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic	Totale
	394	789	- 2.149	- 1.295	210	947	535	428	166	- 458	- 1.053	- 698	394
Saldo di cassa iniziale (a)													
Gestione operativa													
b Entrate													
DGC 352/2018													
133847/1	Facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	1.311	327	1.376	1.376	1.378	1.378	1.378	1.378	1.604	1.604	1.604	16.544
133847/2	gestione tecnica del patrimonio comunale	328		871	871	871	871	871	328	328	328	328	6.866
133847/3	gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dimissioni	217	217	335	335	335	335	335	216	216	216	216	3.308
133847/4	supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	27		27	27	27	27	27	27	27	27	27	297
133847/5	supporto attività pubblica istruttoria	293		453	453	453	453	453	453	453	453	453	4.823
133847/7	Facility management impianti sportivi												
133847/08	supporto vacanze ed infrastrutture	683	341	460	460	460	460	460	460	460	460	460	5.624
133847/09	supporto ufficio tecnico ammantamento e condono edilizio	107	106	153	153	153	153	153	153	153	153	153	1.743
133847/10	supporto gestione verde della città	400	200	316	316	316	316	316	224	224	224	224	3.760
133847/11	supporto gestione centri cittadini	156		288	288	288	288	288					2.780
133847/12	Facility management attività mercati												
133847/14	spese relative alle attività pubbliche affissioni attività proped. all'accesso e a supporto della discussione delle relative entrate		284	143	143	143	143	143	143	143	143	143	1.714
133847/15	assistenza e trasporto alunni con disabilità	32		24	24	24	24	24	24	24	24	24	272
129815/7	congruendo II semestre 2018	817		817	817	817	817	817	817	817	817	817	8.587
				500									1.000
	Cap 129815 c.c. 17/2015 ac. 556/2015 avfgr		604										604
	Cap. 123470 dec. dir. n. 22 del 5.8.15 "Assurgenza attività Stadio"			310									209
	DGC 376/16 Stadio San Paolo												310
Contributo LSU													
	Cont. LSU (Reg. Camp.) (2015/2016/2017/2018			1.300	1.170	1.200							3.370
	Transazione cap. 01.11.03.02.15.999												
	transazione per interessi moratori V/Comune		320										320
Contributi in c/ esercizio													
	Contributi in c/ esercizio DGC 303/12												
Servizi non indispensabili anni precedenti													
	Servizi non indispensabili anni precedenti (MPS)			361	300	300	300						961
	servizi non indispensabili anni precedenti			1.466	1.000	1.000							3.466
													1.300
													1.000
	Totale entrate operative (b)	4.975	2.105	6.763	8.760	7.974	6.565	5.265	5.491	4.765	4.765	5.765	68.958
c Uscite													
Personale													
	Accanto superiori	1.809	1.954	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050	24.713
	Saldo superiori	135	260	180	180	260	180	180	180	180	180	180	2.435
	premio di produzione			450									450
	Tredecimaria mensilità												
	Quattordicesima mensilità												
	TFR di anzianità	50	42	30	30	30	30	30	30	30	30	30	432

Budget Anno 2019



	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale
Servizi													
Risultato c/interi	276	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.026
Imposte e contributi	1.970	2.000	1.250	1.320	1.790	1.400	2.600	1.250	1.300	1.300	1.790	1.420	18.050
Buoni Pasto	-	196	200	200	200	200	200	140	200	200	200	200	2.136
Canoni di locazione	31	33	35	33	33	33	31	33	33	33	33	33	392
Rimborsi (escluso espositore debitori)	-	-	800	800	800	800	-	-	800	800	800	800	6.400
Fontori correnti	191	200	500	500	500	500	191	200	500	500	500	500	4.782
Assicurazioni	-	16	2	-	-	25	-	246	-	-	-	-	287
Transazioni/pignoramenti													
Transazione ex Elops	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equitalia esercizio T.70/2014	5	12	12	12	12	12	5	12	12	12	12	12	120
INPS arretrato	68	68	68	68	-	-	-	-	-	-	-	-	272
Imposte e tasse													
IMC	-	-	-	-	-	15	-	-	-	-	-	-	15
Tari	-	-	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	12
Imposte sui redditi	5	12	-	-	-	100	5	12	-	-	-	-	130
Totale uscite operative (c)	4.580	5.043	5.825	5.428	5.937	5.593	5.372	5.753	5.305	5.560	5.957	7.450	67.603
Gestione finanziaria (banche)													
e Entrate (cessione credito)													
DCC 26/13													
DCC 48/15													
DCC 6/16													
Rimborso IRIS													547
Totale entrate finanziarie (e)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	547
TUscite													
Estinzione fido ed anticipo fattura (MPS)				361	300	300							961
Estinzione fido ed anticipo fattura (banco di Napoli)				1.466	1.000	1.000							3.466
Commissione banche mps				18		18							54
Commissione banche bn				9	9	9							27
Interessi passivi MPS				13		13							39
Interessi passivi BN				44		44							132
Totale uscite finanziarie (f)	-	-	84	1.827	1.300	1.384	-	-	84	-	-	-	4.679
Saldo gestione finanziaria g=(e-f)	-	-	- 84	- 1.827	- 1.300	- 1.384	-	-	- 84	-	-	-	- 4.132
Surplus/deficit (a+d+g)	789	- 2.149	- 1.295	210	947	535	428	166	- 488	- 1.053	- 698	- 2.383	- 2.383

Determina AU n. 5 del 19 febbraio 2019