

DETERMINA n. 19 del 27 luglio 2018**Approvazione Variante di Budget II semestre 2018****L'Amministratore Unico**

assistito dal Rag. Mario Baggio, Resp. Settore Ufficio Affari Generali in funzione di segretario verbalizzante, ha adottato la seguente delibera.

VISTO

lo Statuto della Napoli Servizi S.p.A.;

VISTO

il verbale dell'Assemblea Ordinaria dei Soci della Napoli Servizi S.p.A. del 06/04/2017, con il quale il sottoscritto è stato nominato Amministratore Unico della Napoli Servizi S.p.A., giusto Decreto Sindacale n. 92 del 03/04/2017 del Sindaco del Comune di Napoli;

VISTI

i poteri e le competenze attribuiti all'Amministratore Unico dall'Assemblea dei Soci;

CONSIDERATA

La Determina n.49 del 30/11/2017 di approvazione del Budget 2018;

PRESO ATTO

della recente approvazione 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., che rende necessario elaborare con estrema urgenza una IAF 2018 al fine di contenere la gestione aziendale nei limiti di spesa disposti dall'Amministrazione;

che gli stanziamenti complessivi, così come richiamati dagli atti deliberativi impongono per l'annualità 2018 impegni di spesa pari ad Euro 76.446.920 (iva compresa), non in linea con **gli obiettivi di Budget economico** comunicati dall'Azienda con nota n. prot. 95091/17 del 04.12.17 pari ad Euro 83.978.293 (iva compresa), rispetto ai quali la Napoli Servizi ha proseguito a tutt'oggi le proprie attività su espresse disposizioni della Direzione Generale dell'Ente di cui alla nota PG/2018/599681 del 29.06.2018;

che pertanto si rende necessario adottare **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;

che le misure di contenimento dei costi identificate nel documento risentono di una ulteriore criticità dovuta all'impossibilità di poter usufruire di tutti gli stanziamenti residui imputabili al vecchio regime convenzionale, nonostante la società ne abbia più volte richiesto la disponibilità, non da ultimo con nota n. prot. 32014/18 del 04.07.18, al fine di proseguire le proprie attività senza eccessivi traumi;

che, a parziale recupero, l'Amministrazione comunale ha concesso una disponibilità integrativa per il II semestre 2018 pari ad Euro 3.823.103, attingendo ad economie di gestione realizzate dalla stessa Azienda nel primo semestre, portando così l'impegno di spesa del II semestre ad Euro 35.771.123 (inclusa iva);

che comunque tale condizione darà luogo ad una contrazione nell'erogazione dei servizi superiore all'andamento ordinario dell'azienda.

CONSIDERATA

la rilevanza degli argomenti oggetto della presente Determina.

VISTE

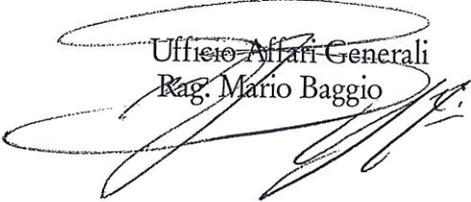
la definizione istruttoria e la relativa "Presenza Visione" del Quadro Delegato/Quadro di Settore sotto la cui responsabilità è stato redatto il documento oggetto di approvazione del presente atto, apposta in ottemperanza alle Disposizioni Organizzative n. 99 del 30/12/2014 e n. 25 del 23/04/2015.

DETERMINA

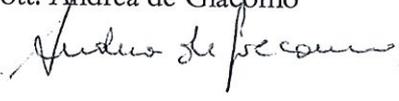
APPROVARE la Variante di Budget II semestre 2018 allegata al presente documento per formarne parte integrante

La presente Determina viene inviata per i controlli di rito, all'Azionista Comune di Napoli in virtù delle previsioni del Controllo Analogico, al Dirigente del Servizio Partecipazioni Comunali e per il suo tramite al Nucleo Direzionale (DGC 820/2016), al Collegio Sindacale, e sarà trascritta nell'apposito Libro delle Determinazioni dell'Amministratore Unico entro quindici giorni dalla sua adozione.

Ufficio Affari Generali
Rag. Mario Baggio



L'Amministratore Unico
Dott. Andrea de Giacomo





Variante di budget II semestre

2018

Revisione delle previsioni economiche e finanziarie della Napoli Servizi in relazione al nuovo contratto di servizio di cui alle Delibere di Giunta Comunale nn. 351 e 352 del 13.7.18


NapoliServizi S.p.A.
IL DIRETTORE GENERALE

www.napoliservizi.com


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


NapoliServizi S.p.A.
L'AMMINISTRATORE

DETERMINA n. 19 del 27 luglio 2018



Sommario

Budget analitico per centri di costo e capitoli di spesa	2
Stanziamenti disposti dall'Amministrazione per il II semestre di cui alle DGC nn. 351 e 352 del 13.07.18.....	3
Confronto stanziamenti disposti dalla DGC n. 352 del 13.7.18 con i costi dell'azienda indicati nella variante di Budget..	3
Dettaglio dei costi afferenti alle linee di produzione della Napoli Servizi imputabili ad ogni capitolo di spesa del Bilancio dell'Amministrazione.....	4
Sintesi delle voci di costo previste nella variante per il budget nel II semestre 2018.....	5
Misure di contenimento dei costi del II semestre 2018	5
Flussi di cassa II semestre 2018 (€/1000).....	7
Entrate.....	7
Incassi relativi alla vecchia convenzione (importi al netto iva).....	7
Incassi relativi al nuovo contratto da stipulare (importi al netto iva).....	7
Estinzione anticipazioni cessioni di credito MPS e BN	7
Contributi LSU anni 2015/2018	7
Uscite.....	7
Transazione e pignoramenti e rateizzi.....	7
Imposte e tasse.....	8
Oneri Finanziari	8
Credito IRES	8
Conclusioni.....	8



Variante di budget 2018 relativo al II semestre

Budget analitico per centri di costo e capitoli di spesa

In riferimento alla recente approvazione 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., si rende necessario elaborare con estrema urgenza una IAF 2018 al fine di contenere la gestione aziendale nei limiti di spesa disposti dall'Amministrazione.

Gli stanziamenti complessivi, così come richiamati dagli atti deliberativi impongono per l'annualità 2018 impegni di spesa pari ad Euro 76.446.920 (iva compresa), **ben lontani dagli obiettivi di Budget economico** comunicati dall'Azienda con nota n. prot. 95091/17 del 04.12.17 pari ad Euro 83.978.293 (iva compresa), rispetto ai quali la Napoli Servizi ha proseguito a tutt'oggi le proprie attività su espresse disposizioni della Direzione Generale dell'Ente di cui alla nota PG/2018/599681 del 29.06.2018.

Si rende pertanto necessario adottare **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.

Le misure di contenimento dei costi identificate nel documento, risentono di una ulteriore criticità dovuta all'impossibilità di poter usufruire degli stanziamenti residui imputabili al vecchio regime convenzionale, nonostante la società ne abbia più volte richiesto la disponibilità, non da ultimo con nota n. prot. 32014/18 del 04.07.18 al fine di proseguire le proprie attività senza eccessivi traumi.

In risposta a tale richiesta l'Amministrazione comunale ha concesso una disponibilità integrativa per il II semestre 2018 pari ad Euro 3.823.103, attingendo ad economie di gestione realizzate dalla stessa Azienda nel primo semestre, portando così l'impegno di spesa del II semestre ad Euro 35.771.123 (inclusa iva).

Tale condizione darà luogo ad una contrazione drastica nell'erogazione dei servizi ben superiore all'andamento ordinario dell'azienda.

Nei paragrafi seguenti vengono rappresentati:

- stanziamenti disposti dall'Amministrazione per il II semestre di cui alle delibere di giunta nn. 351 e 352 del 13.07.18;
- confronto stanziamenti di cui alle DGC nn. 351 e 352 con i costi previsti dalla nuova variante di Budget della Società;
- dettaglio dei costi afferenti alle linee di produzione della Napoli Servizi imputabili ad ogni capitolo di spesa del Bilancio dell'Amministrazione;
- sintesi delle voci di costo previste nella variante di budget per il II semestre;
- dettaglio sulle misure di contenimento dei costi;

Giova rammentare che il budget predisposto dalla Società **non contempla** i costi relativi agli impegni affidati mediante specifiche delibere quali la DGC n. 376 del 10.05.16 e DGC n. 697 del 07.12.17 "Stadio San Paolo" e DGC n. 372 del 11.06.15 "sicurezza stradale", nonché gli stanziamenti necessari a rimborsare all'azienda gli oneri finanziari fino ad oggi oggetto di atto deliberativo di giunta n. 1069 del 30.12.2013



Stanziamanti disposti dall'Amministrazione per il II semestre di cui alle DGC nn. 351 e 352 del 13.07.18

Descrizione attività	Cod. bilancio	Importi 2018
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	1.11-1.03-02.15.999	12.359.724,40
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03.02.15.999	4.211.736,83
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dismissioni	1.05-1.03.02.15.999	2.111.503,00
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03.02.15.999	200.000,00
promotori culturali		
supporto attività pubblica istruzione	4.2.1.03.02.15.999	2.144.167,02
Facility management impianti sportivi	6.01.-1.03.02.15.999	713.400,00
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03.02.99.999	2.631.100,00
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.06-1.03.02.15.999	779.000,00
supporto gestione verde della città	9.02-1.03.02.15.999	1.542.500,00
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03.02.15.999	1.640.000,00
facility management attività mercati	14.02-1.03.02.15.999	260.000,00
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03.02.15.999	1.053.074,97
attività proped. all'accer.to e a supp.to della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03.02.03.999	116.925,03
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02.1.03.02.15.003	25.000,00
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03.02.15.002	5.982.992,00
	totale ivato	35.771.123,25

Confronto stanziamenti disposti dalla DGC n. 352 del 13.7.18 con i costi dell'azienda indicati nella variante di Budget

Budget II semestre 2018

Descrizione attività	Cod. bilancio	Importi 2018	Costi totali Napoli Servizi	differenze
facility management e logistica sedi istituzionali ed uffici pubblici	1.11-1.03-02.15.999	12.359.724,40	10.581.006,57	1.778.717,83
gestione tecnica del patrimonio comunale	1.05-1.03.02.15.999	4.211.736,83	4.271.823,40	60.086,57
gestione amministrativa del patrimonio comunale e gestione dismissioni	1.05-1.03.02.15.999	2.111.503,00	2.042.671,59	68.831,41
supporto alla gestione dell'ufficio relazioni con il pubblico	1.11-1.03.02.15.999	200.000,00	407.898,81	207.898,81
promotori culturali			311.491,89	311.491,89
supporto attività pubblica istruzione	4.2.1.03.02.15.999	2.144.167,02	4.632.299,02	2.488.132,00
Facility management impianti sportivi	6.01.-1.03.02.15.999	713.400,00	1.147.919,86	434.519,86
supporto viabilità ed infrastruttura	10.05-1.03.02.99.999	2.631.100,00	2.303.352,89	327.747,11
supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono edilizio	1.06-1.03.02.15.999	779.000,00	930.815,05	151.815,05
supporto gestione verde della città	9.02-1.03.02.15.999	1.542.500,00	1.375.483,78	167.016,22
supporto gestione cimiteri cittadini	12.09-1.03.02.15.999	1.640.000,00	1.178.955,46	461.044,54
facility management attività mercati	14.02-1.03.02.15.999	260.000,00	306.671,71	46.671,71
spese relative alle attività pubbliche affissioni	1.11-1.03.02.15.999	1.053.074,97	862.257,30	190.817,67
attività proped. all'accer.to e a supp.to della riscossione delle relative entrate	1.04-1.03.02.03.999	116.925,03	97.288,38	19.636,65
trasporto a chiamata in favore delle persone disabili	12.02.1.03.02.15.003	25.000,00	458.239,72	433.239,72
assistenza e trasporto alunni con disabilità	4.06-1.03.02.15.002	5.982.992,00	4.862.947,80	1.120.044,20
	totale ivato	35.771.123,25	35.771.123,25	0,00

Dalla tabella è possibile evincere una classificazione degli stanziamenti nel Bilancio di previsione dell'Amministrazione **non congruente ai volumi produttivi dell'azienda anche se ridimensionati per effetto della variante**, per cui sarà necessario rivedere con estrema urgenza gli impegni di spesa al fine di consentire all'azienda una congrua fatturazione.

Tale rilievo riveste una estrema criticità in quanto gli atti di liquidazione della spesa con il nuovo contratto di servizio vengono disposti da ben 15 direzioni diverse, che dovranno adoperarsi prontamente a disimpegnare i propri affidamenti in favore di altre direzioni all'atto della presentazione del piano di lavoro semestrale di cui all'art. 5 del contratto di servizio.

Dettaglio dei costi afferenti alle linee di produzione della Napoli Servizi imputabili ad ogni capitolo di spesa del Bilancio dell'Amministrazione

Descrizione linea di attività e capitolo di spesa di afferenza	costi imputabili ai CdC (escl. IVA)	Ribaltamento costi di struttura (escl IVA)	Totale costi imputabili ad ogni capitolo di spesa (escl IVA)	Totale costi imputabili ad ogni capitolo di spesa (incl IVA)
1. Facility management e logistica Sedi istituzionali ed uffici pubblici				
1.11-1.03.02.15.999	€ 4.873.486,07	€ 602.389,05	€ 5.475.875,12	€ 6.680.567,64
Coordinamento attività di Facility	€ 145.021,08	€ 17.925,38	€ 162.946,47	€ 198.794,69
Derattizzazione	€ 53.686,62	€ 6.635,95	€ 60.322,58	€ 73.593,54
Sanificazione	€ 36.342,58	€ 4.492,14	€ 40.834,72	€ 49.818,36
Disinfestazione	€ 39.329,49	€ 4.861,34	€ 44.190,83	€ 53.912,81
Pulizie Straordinarie	€ 319.546,91	€ 39.497,71	€ 359.044,62	€ 438.034,44
Pulizie Sedi istituzionali	€ 4.132.152,14	€ 510.756,19	€ 4.642.908,33	€ 5.664.348,16
Servizi Ausiliari del trasporto	€ 147.407,25	€ 18.220,33	€ 165.627,58	€ 202.065,64
1.a Servizi di Custodia ¹⁾				
Servizi di Custodia	€ 2.844.044,09	€ 351.539,12	€ 3.195.583,21	€ 3.898.611,51
Custodia	€ 2.844.044,09	€ 351.539,12	€ 3.195.583,21	€ 3.898.611,51
1.b Promotori culturali ²⁾				
Promotori culturali	€ 227.194,65	€ 28.082,48	€ 255.277,12	€ 311.438,09
Promozione culturale	€ 227.194,65	€ 28.082,48	€ 255.277,12	€ 311.438,09
2. Gestione tecnica del patrimonio comunale				
1.05-1.03.02.15.999	€ 3.108.264,53	€ 384.198,19	€ 3.492.462,72	€ 4.260.804,51
Manutenzione edile patrimonio non ERP	€ 646.089,59	€ 79.860,14	€ 725.949,74	€ 885.658,68
Manutenzione edile patrimonio ERP	€ 2.462.174,94	€ 304.338,04	€ 2.766.512,98	€ 3.375.145,83
3. Gestione amministrativa del patrimonio Comunale e gestione dismissioni				
1.05-1.03.02.15.999	€ 1.501.882,14	€ 185.640,70	€ 1.687.522,83	€ 2.058.777,86
Gestione Amministrativa Patrimonio	€ 699.043,58	€ 86.405,54	€ 785.449,12	€ 958.247,92
Supporto Amministrativo attività di dismissione	€ 745.592,35	€ 92.159,22	€ 837.751,57	€ 1.022.056,92
Supporto Amministrativo Servizio Assegnazione Alloggi	€ 57.246,21	€ 7.075,94	€ 64.322,15	€ 78.473,02
4. Supporto alla gestione dell'Ufficio relazioni con il Pubblico				
1.11-1.03.02.15.999	€ 297.511,53	€ 36.774,02	€ 334.285,55	€ 407.828,37
Supporto Ufficio URP Palazzo San Giacomo ³⁾	€ 297.511,53	€ 36.774,02	€ 334.285,55	€ 407.828,37
5. Supporto attività pubblica istruzione				
4.2.1.03.02.15.999	€ 3.378.686,82	€ 417.623,83	€ 3.796.310,65	€ 4.631.498,99
Pulizie Asili e Circoli didattici	€ 1.811.944,14	€ 223.966,02	€ 2.035.910,16	€ 2.483.810,39
Servizi scolastici ausiliari	€ 1.400.168,68	€ 173.068,37	€ 1.573.237,05	€ 1.919.349,20
Pulizie Periodiche	€ 166.574,00	€ 20.589,44	€ 187.163,44	€ 228.339,40
6. Facility Management attività impianti sportivi				
6.01-1.03.02.15.999	€ 837.264,97	€ 103.490,45	€ 940.755,42	€ 1.147.721,61
0002/2105/0068	€ 837.264,97	€ 103.490,45	€ 940.755,42	€ 1.147.721,61
7. Supporto viabilità ed infrastrutture				
10.05-1.03.02.99.999	€ 1.680.009,86	€ 207.658,24	€ 1.887.668,10	€ 2.302.955,09
P.I.S.	€ 1.680.009,86	€ 207.658,24	€ 1.887.668,10	€ 2.302.955,09
8. Supporto ufficio tecnico antiabusivismo e condono				
1.06-1.03.02.15.999	€ 678.913,98	€ 83.917,41	€ 762.831,39	€ 930.654,29
Supporto Tecnico alle attività del Servizio Condono	€ 678.913,98	€ 83.917,41	€ 762.831,39	€ 930.654,29
11. Facility Management attività mercati				
14.02-1.03.02.15.999	223.678,93	27.647,92	251.326,84	306.618,75
Pulizie mercati	223.678,93	27.647,92	251.326,84	306.618,75
12. Supporto gestione verde della città				
9.02-1.03.02.15.999	1.003.244,59	124.006,42	1.127.251,00	1.375.246,22
Manutenzione del verde	1.003.244,59	124.006,42	1.127.251,00	1.375.246,22
10. Supporto gestione cimiteri cittadini				
12.09-1.03.02.15.999	859.901,58	106.288,45	966.190,04	1.178.751,85
Pulizie Cimiteri	859.901,58	106.288,45	966.190,04	1.178.751,85
13. Spese relative alle attività di pubblica affissione				
1.11-1.03.02.15.999	628.909,61	77.736,60	706.646,21	862.108,38
Affissioni e pubblicità	628.909,61	77.736,60	706.646,21	862.108,38
14. Spese relative attività propedeutiche all'Accertamento e a supporto della riscossione delle relative entrate				
1.11-1.03.02.15.999	70.959,79	8.771,01	79.730,80	97.271,58
Riscossioni tributi minori	70.959,79	8.771,01	79.730,80	97.271,58
15. Assistenza scolastica e trasporto alunni con disabilità				
4.06-1.03.02.15.002	3.546.916,45	438.417,92	3.985.334,37	4.862.107,93
Servizi Welfare – Assistenza scolastica	3.546.916,45	438.417,92	3.985.334,37	4.862.107,93
16. Trasporto a chiamata in favore delle persone disabili				
12.02-1.03.02.15.003	370.690,30	45.819,31	416.509,62	458.160,58
Servizi Welfare - Trasporto	370.690,30	45.819,31	416.509,62	458.160,58
Struttura amministrativa aziendale e magazzino struttura				
struttura	€ 3.230.001,12			
Totale complessivo	29.361.560,99	3.230.001,12	29.361.560,99	35.771.123,25



Le linee di produzione aziendali sono state aggregate considerando aspetti di efficienza organizzativa nella gestione del personale e dei mezzi d'opera, al fine di ottimizzare al massimo gli stanziamenti messi a disposizione dal contratto di servizio. Per questo motivo, si ribadisce la necessità di rimodulare gli impegni di spesa previsti dalla DGC n. 352 del 13.7.18.

Note:

- 1) in fase di definizione l'istruttoria ex art. 192 del Dlgs 50/2016
- 2)-3) per un periodo non superiore ai tre mesi le prestazioni saranno svolte in continuità con il vecchio contratto e fatturate nell'ambito degli stanziamenti dedicati alle attività di facility *sedi istituzionali* di cui al capitolo 1.11-1.03-02.15.999.

Sintesi delle voci di costo previste nella variante per il budget nel II semestre 2018

Voci	Budget annuale (det. 47 del 30.11.17)	Consuntivo al 30.6.18	II semestre 2018		
			Budget det 47 del 30.11.17 (a)	variante di Budget (b)	contenimento costi (a-b)
Merci c/acquisti	1.417.651	390.899	708.826	638.450	- 70.376
Servizi	12.448.391	5.153.159	6.251.716	4.268.254	- 1.983.462
Godimento beni di terzi	674.791	314.190	337.396	337.396	-
Oneri diversi di gestione	800.329	375.578	400.136	345.136	- 55.000
Costo del lavoro	52.388.442	26.440.936	24.479.214	23.5885.917	- 893.297
Ammortamenti immateriali	219.765	108.937	109.883	17.933	- 91.949
Ammortamenti materiali	796.636	450.274	398.318	80.278	- 318.040
Accantonamenti		60.000			
Oneri finanziari	67.380	48.471	33.690	33.690	-
Imposte sul reddito	100.000	=	50.000	50.000	=
Totale costi (senza iva)	68.913.386	33.342.444	32.769.178	29.357.054	- 3.412.124

Misure di contenimento dei costi del II semestre 2018

Le principali azioni di contenimento dei costi (escluso IVA) sono di seguito riepilogate:

• Costo del lavoro

1. attuazione immediata a partire da Agosto 2018 di un piano ferie integrativo relativo agli istituti contrattuali maturati dal personale fino al 31.12.2017 al fine di conseguire un'economia sul costo del lavoro 2018 di circa 600.000 Euro;
2. smaltimento al 31.12.2018 inderogabile degli istituti contrattuali della corrente annualità, già previsto nel budget 2018;
3. elisione costo del lavoro in regime di straordinario, fisiologicamente previsto dall'azienda nei propri budget per eventuali emergenze, anche se in misura molto modesta;
4. eliminazione di retribuzione integrativa per incarichi di natura professionale ex art. 113 del DL 50/2016;
5. rimborso per cariche istituzionali a decorrere dal 1 luglio 2018, importo stimato pari a Euro 34.480;
6. riduzione volontaria orario di lavoro ordinario a titolo di azione welfare a partire dal 1 ottobre 2018, importo stimato pari ad Euro 65.520, previo istruzione di un Bando rivolto a tutto il personale
7. al fine di consentire un equilibrio di bilancio, nel documento è stato al momento eliso il premio di produttività che potrà essere riconsiderato solo in presenza di utili di importo equivalente a chiusura dell'esercizio;

	Luglio 2018	Agosto 2018	Settembre 2018	Ottobre 2018	Novembre 2018	Dicembre 2018	Totale semestre
IAF BdG	4.283.032,44	2.498.825,81	4.013.205,12	4.159.361,29	4.035.356,16	4.566.135,70	23.555.916,52
Bdg det. 49/17	4.720.742,10	2.256.708,10	4.184.892,34	4.814.940,10	4.197.996,99	4.273.933,89	24.449.213,53
						differenza	- 893.297,01

• Buoni pasto

contrazione della spesa di circa **100.000 Euro** in ragione del piano di smaltimento ferie straordinario;



- Materiali di consumo**

descrizione	Bgt det. 49/17	IAF 2018	Δ
Materiali edili	90.000	60.800	-30.000
Materiale di consumo (casermaggio, detergenza, vestiario)	123.731	83.355	-40.376

- Servizi**

descrizione	Bgt det. 49/17	IAF 2018	Δ
Servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria sedi aziendali	135.000	43.989	-91.011
Formazione professionale	40.000	20.000	-20.000
Manutenzione ordinaria e straord. patrimonio non ERP	325.000	120.000	-205.000
Manutenzione edile ERP	1.800.000	1.175.000	-625.000
Manutenzioni (Edilizia monumentale)	200.000	87.500	-112.500
Vigilanza impianti tecn. Presso Real Teatro San Carlo a partire da settembre 2018	52.500	26.250	-26.250
Manutenzione ascensori	352.500	324.548	-27.952
Prestazioni di natura legale connesse alla gestione del Patrimonio ERP ex Gestore	125.000	-	-125.000
Prestazioni inderogabile di natura tecnica (progettazione, monitoraggi, perizie) connesse alla gestione del patrimonio ERP	96.500	16.083	-80.417
Prestazioni di natura tecnica (perizie) connesse alle attività di dismissioni del patrimonio ERP	150.000	80.000	-70.000
Vigilanza armata da parte di Terzi ed attività di videosorveglianza	125.000	48.000	-77.000
Esternalizzazione servizi di pulizie	193.333	-	-193.333
Attività di manutenzione del verde da parte di terzi	150.000	20.000	-130.000
Manutenzione impianti affissioni pubblicitarie	100.000	-	-100.000

- Oneri diversi di gestione**

descrizione	Bgt det. 49/17	IAF 2018	Δ
Smaltimento rifiuti conto proprio	50.000	20.000	-30.000
Spese pubblicitarie	5.000	0	-5.000

- Investimenti**

descrizione	Bgt det. 49/17	IAF 2018	Δ
Investimenti macchinari, software, hardware, autoveicoli	508.201	98.212	-409.989

	Bgt det. 49/17	IAF 2018	Δ
totale misure di contenimento (senza iva)	30.253.279	26.841.154	-3.412.125



Flussi di cassa II semestre 2018 (€/1000)

Il cash flow relativo al II semestre 2018 stima entrate relative alla convenzione 2013-2018 di cui alle DGC 29/2013 - 48/2015 dcc 6/2016, nonché ai canoni relativi al contratto da stipulare con il Comune di Napoli di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 352/2018.

Entrate

Incassi relativi alla vecchia convenzione (importi al netto iva)

Sono stati previsti incassi relativi alle seguenti attività

• Rendiconto attività relative al I trimestre 2018 saldi: servizi indispensabili	1.716
• Rendiconto attività relative al periodo aprile maggio 2018 saldi: servizi indispensabili	1.055
• Rendiconto attività relative al mese di giugno e conguagli trimestrali	2.500
• Pagamento fattura in acconto del mese di giugno non ancora liquidata	742
• Collaudo Stadio San Paolo saldo	306
• DGC Stadio San Paolo	328
• Fatture manutenzione verde (capitolo 33847/10)	461
• Fatture Concono 2018 finanziati (capitolo 33847/9)	800
• Fatture promotori Culturali 2018 finanziati (capitolo 33847/6)	292
• Rimborso imposte e sanzioni anno 2016	160
• Rimborso oneri finanziari I semestre	195
• Contributo in c/esercizio Elpis	90

Incassi relativi al nuovo contratto da stipulare (importi al netto iva)

Canone mensile

Il canone mensile è stato stimato sulla base degli stanziamenti complessivi messi a disposizione pari ad Euro 35.771 (art. 11 del contratto da stipulare). Preso che tutte le attività rientrano fra i "servizi indispensabili" tranne quelle da svolgersi presso i mercati, gli impianti sportivi ed il trasporto welfare, si stima un incasso mensile per i soli servizi indispensabili al netto dell'iva pari ad Euro 4.750.

Attesa la grave esposizione debitoria, l'azienda confida nel disposto contrattuale relativo ai tempi di liquidazione e pagamento prescritti all'articolo 12 del contratto.

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 11.420 di cui circa Euro 9,0 milioni anticipati dalle banche.

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 3.563

Uscite

Personale: sono previste uscite per Euro 25.780 compresi i buoni pasto

Servizi: Euro 14.888 tra cui per rientro esposizione debitoria fornitori pregressa per circa 12 milioni

Transazione e pignoramenti e rateizzi

Importi stimati per Euro 922



Imposte e tasse

Rientrano i tributi locali e le imposte sul reddito stimate

Oneri Finanziari

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

Credito IRES

E' stato inserito il credito di Euro 647 con presunto pagamento a 90 giorni dalla comunicazione di richiesta IBAN.

Conclusioni

La situazione prospettata presenta un'evidente difficoltà di gestione finanziaria soprattutto nei primi tre mesi con il passaggio dal vecchio regime convenzionale al nuovo contratto di servizi, visto che a tutt'oggi non si è pervenuti alla stipula della scrittura privata, allegata alla delibera di giunta comunale n.352 del 13.07.2018.

Il documento sarà oggetto di riprevisone alla data del 30.09.2018



2018	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	Totale
Saldo di cassa iniziale (a)	2.848	- 2.064	- 3.302	- 1.225	2.329	2.033	2.848
Gestione operativa							
b Entrate							
DGC 352/2018							
Canone mensile		4.750	4.750	4.750	4.750	4.750	23.750
DCC 29/13 e DCC 48/15 DCC6/16							
I trimestre 2018 servizi indispensabili		1.716					1.716
rendiconto aprile maggio 2018 servizi indispensabili			1.055				1.055
fattura acconto patrimonio giugno			742				742
Rendiconto giugno e conguagli servizi indispensabili				2.500			2.500
Servizi NON indispensabili anni precedenti (MPS)			1.500	1.173	1.080		3.752
Servizi NON indispensabili anni precedenti (BN)			4.544	1.934	1.190		7.668
Servizi indispensabili finanziati verde IV trimestre 2017		461					461
Servizi non indispensabili finanziati anno 2018 I semestre: 33847/9 condono				800			800
Servizi non indispensabili finanziati anno 2018 I semestre 33847/6 promotori culturali				292			292
rendiconto imposte e sanzioni anno 2016 : servizi indispensabili				160			160
Altre delibere							
Cap. 122400 det. dir. n. 22 del 5.8.15 "sicurezza stradale Stradale"							-
DGC 371/16 Stadio San Paolo			306				306
DGC 697/17 Stadio San Paolo						328	328
Contributo LSU							
Contr. LSU (Reg. Camp.) (2015/2016/2017/2018)				1.000	1.200	1.363	3.563
Contributo Elpis					90		90
Contributo in c/esercizio ex Elpis					90		90
Contributi in c/esercizio							
Contributi in c/esercizio DGC 305/12							-
Oneri finanziari cap. 3							
Oneri finanziari						195	195
Totale entrate operative (b)	-	6.927	12.897	12.699	8.220	6.636	47.378
c. Uscite							
Personale							
Acconto stipendi	2.400	2.080	2.050	2.050	2.050	2.050	12.680
Saldo stipendi		180	180	180	180	230	950
Tredicesima mensilità						1.800	1.800
Quattordicesima mensilità							-
TFR di anticipi		30	30	30	30	30	150
Ritenute c/terzi		210	210	210	210	210	1.050
Imposte e contributi		2.580	1.250	1.300	1.450	1.400	7.980
Buoni Pasto	210	210	110	200	220	220	1.170
Servizi							
Canoni di locazione	33	33	33	33	33	33	198
Fornitori (rientro esposizione debitoria)	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	12.000
fornitori correnti		500	500	500	500	500	2.500
Assicurazioni		190					190
Transazioni/pignoramenti							
Transazione ex Elpis	25	25	25	25	25	25	150
transazione argo	11	11	11	11	11	11	66
Equitalia II rateizzo	48	48	48	48	48	48	288
Equitalia rateizzo 770/2014	5			5			10
INPS rateizzo	68	68	68	68	68	68	408
Imposte e tasse							
IMU						15	15
Tari	12		12		12		36
Imposte sul reddito	100						100
Totale uscite operative (c)	4.912	8.165	6.527	6.660	6.837	8.640	41.741
Saldo gestione operativa d=(b-c)	- 4.912	- 1.238	6.370	6.039	1.383	- 2.004	5.637
Gestione finanziaria (banche)							
e Entrate (cessione credito)							
DCC 29/13							-
DCC 48/15							-
DCC 6/16							-
Rimborso IRES			647				647
Totale entrate finanziarie (e)	-	-	647	-	-	-	647
f Uscite							
Estinzione fido ed anticipo fattura (MPS)			1.200	938	862		3.000
Estinzione fido ed anticipo fattura (Banco di Napoli)			3.635	1.547	816		5.998
Commissione bancarie II semestre 2018			25			25	50
Interessi passivi II semestre 2018			80			80	160
Totale uscite finanziarie (f)	-	-	4.940	2.485	1.678	105	9.208
Saldo gestione finanziaria g=(e-f)	-	-	- 4.293	- 2.485	- 1.678	- 105	- 8.561
Surplus/deficit (a+d+g)	- 2.064	- 3.302	- 1.225	2.329	2.033	- 76	- 76