

Budget 2022



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

Determina dell'AU n° 3 del 15.02.2022

14 febbraio 2022



Sommario	
PREMESSA.....	3
PRINCIPALI DATI STORICI SULL'EVOLUZIONE DEGLI AFFIDAMENTI.....	4
SERVIZI ATTUALMENTE IN AFFIDAMENTO E PROSPETTIVE FUTURE.....	7
PROGRAMMAZIONE ECONOMICA 2022.....	10
CRITERI E METODOLOGIE PER LA REDAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2022.....	11
BUDGET ECONOMICO DEI RICAVI.....	12
Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019 s.m.i.....	12
Tariffe applicate.....	14
Esternalizzazione di servizi e/o opere.....	14
Nuovi servizi.....	14
Modalità di fatturazione dei corrispettivi.....	15
Altri ricavi.....	17
BUDGET ECONOMICO DEI COSTI.....	18
Costi di struttura.....	22
COSTO DEL LAVORO.....	24
Pianta organica.....	24
Componenti di costo.....	25
Criteri di imputazione del costo del lavoro in contabilità analitica.....	26
Monte ore teorico anno 2022.....	26
Costo orario standard anno 2022.....	27
BUONI PASTO.....	27
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI.....	28
Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di costo.....	29
ANALISI COSTI E RICAVI.....	35
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	37
BUDGET DI TESORERIA.....	39
Flussi di cassa anno 2022 (€/1000).....	39
1. ENTRATE (€/1000).....	39
2. USCITE €/1000.....	40
2.1. Personale e relativi rateizzi.....	40
2.2. Servizi.....	40
2.3. Imposte e tasse.....	40
Conclusioni.....	41

Premessa

La Napoli Servizi S.p.A. gestisce, in regime di *house providing*, il patrimonio immobiliare ad uso strumentale ed il patrimonio urbano del Comune di Napoli. Progetta e fornisce servizi integrati di *facility management*, manutenzione e supporto tecnico amministrativo, sollevando il committente da tutte quelle incombenze non strettamente connesse all'esercizio delle proprie attività strategiche:

- Servizi di gestione amministrativa e gestione del piano dismissioni del patrimonio immobiliare del comune di Napoli;
- Servizi di progettazione, direzione ed esecuzione lavori al patrimonio istituzionale e residenziale del Comune di Napoli, anche di rilevanza storica e monumentale;
- Servizi di supporto amministrativo ai Servizi tecnici condono ed antiabusivismo del comune di Napoli.
- Servizi di pronto intervento stradale e decoro urbano
- Servizi di gestione pubbliche affissioni
- Servizi di supporto amministrativo alla riscossione dei tributi minori
- Servizi welfare mediante operatori socio assistenziali presso scuole ed asili ed addetti al trasporto diversamente abili
- Pulizie, sanificazioni e disinfezioni uffici, scuole, mercati, impianti sportivi, parchi pubblici cittadini
- Manutenzione del verde
- Manutenzione edile ed impiantistica,
- Servizi di custodia, vigilanza,
- Trasporto persone,
- Facchinaggio

Attualmente la società è presente su oltre 450 complessi immobiliari ed urbani della città di Napoli equivalenti a circa 620.000 mq coperti e ad 1,7 milioni di mq di giardini pubblici.

Fra questi vi sono la sede del Consiglio Comunale, Palazzo S. Giacomo, lo stadio S. Paolo, il Maschio Angioino, il Palazzo delle Arti di Napoli, Piazza del Plebiscito e molti altri siti artistici e monumentali del centro antico classificato dall'UNESCO patrimonio mondiale dell'umanità.



Principali dati storici sull'evoluzione degli affidamenti

La Napoli Servizi ha avviato le sue attività nel lontano 1999, data della costituzione, con la finalità di realizzare esclusivamente attività di pulizia presso immobili di proprietà o nella disponibilità del comune di Napoli, previo assunzione di LSU. Progressivamente, ha acquisito nuovi servizi e personale previo fusione per incorporazione di altre aziende partecipate del Comune di Napoli, adeguando la propria struttura organizzativa e le competenze in relazione ai fabbisogni da soddisfare. Attualmente si pone senza ombra di dubbio fra le primarie realtà nazionali nel settore delle multiservizi.

Sinteticamente si ricordano i seguenti affidamenti

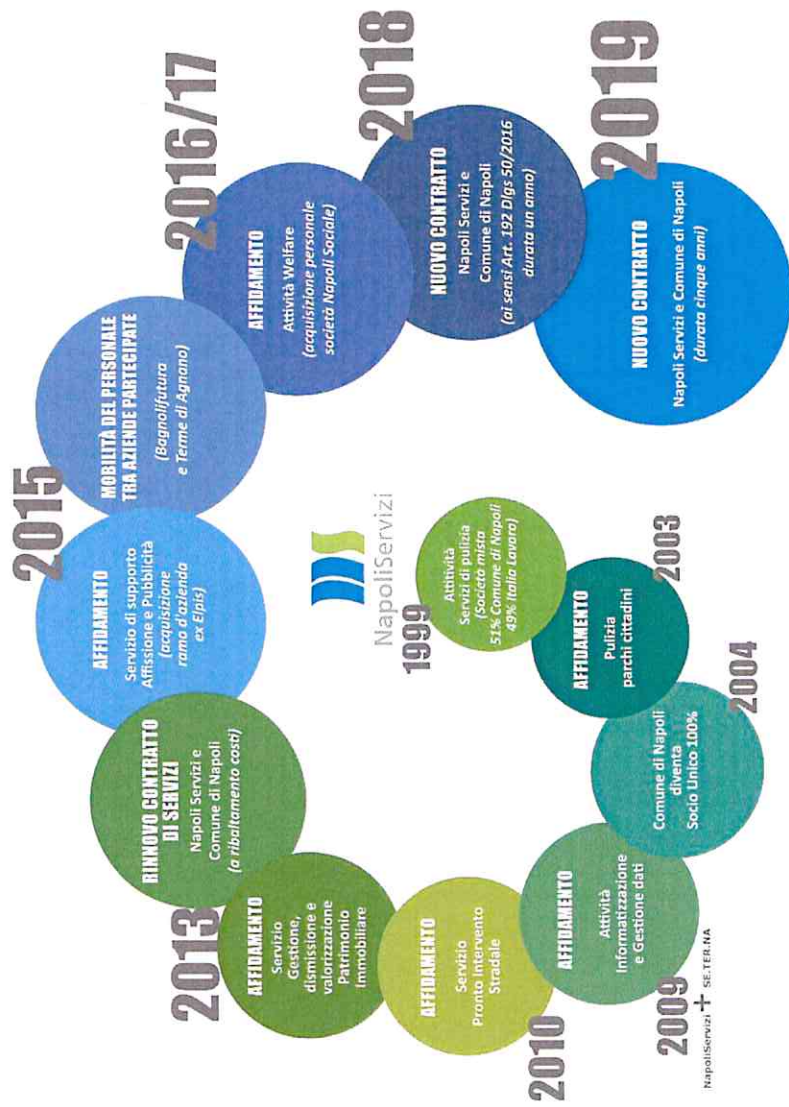
Dal 2010 la società ha assunto la gestione dei servizi di pronto intervento stradale sull'intera viabilità del territorio comunale. L'attività avviata con un iniziale nucleo di sole 15 unità si è ampliata nel corso degli anni fino agli attuali 80 operatori (circa), suddivisi in due linee operative:

- attività di pronto intervento stradale a supporto delle municipalità – indirizzate al pronto intervento di buche ed altri dissesti stradali sulla viabilità secondaria;
- attività di pronto intervento stradale a supporto della protezione civile – attiva 24 ore su 24 per fronteggiare emergenze con interventi di messa in sicurezza.

Dal 2012, il Consiglio Comunale ha approvato a maggioranza l'affidamento Napoli Servizi S.p.A. della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali.

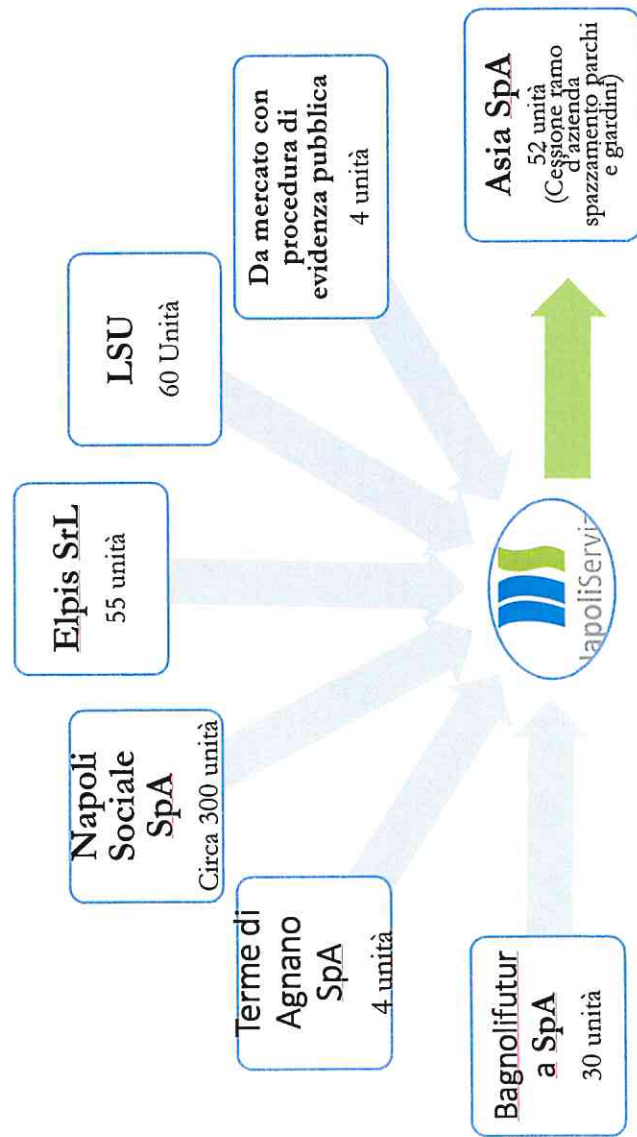
Dal 2015, con deliberazione di C.C. n. 11 del 8/04/2014, e successiva deliberazione di G.C. n. 949 del 12/12/2013, la Napoli Servizi ha acquisito la gestione dei servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli.

Tra il 2015 e il 2016 l'azienda è stata al centro della più significativa operazione di mobilità del personale collaborando fattivamente al piano di razionalizzazione ed efficientamento delle società partecipate del Comune di Napoli (D.C.C. n.56/2014).




Dal 2016 la Società per effetto della deliberazione di C.C. n. 6/2016, ha acquisito in gestione i servizi welfare del Comune di Napoli in favore di alunni diversamente abili, anziani, altre categorie protette.

La Società, dal 2015 ha assunto ben 453 nuove risorse, fornendo uno straordinario contributo alla tenuta dei livelli occupazionali della città. Le assunzioni sono avvenute mediante procedure di mobilità, acquisizione ramo azienda, stabilizzazione occupazionale, selezione pubbliche. E' stato acquisito l'intero organico della società Elpis (mediante acquisizione ramo d'azienda), mentre mediante procedure di mobilità tra partecipate, sono stati acquisiti parte consistente degli organici della ex società Bagnolifutura S.p.A. e della società Terme di Agnano S.p.A. in questo modo Napoli Servizi S.p.A è risultata l'azienda comunale più attiva ricollocando il maggior numero di dipendenti nell'ambito della mobilità del personale tra le aziende partecipate del Comune di Napoli. Oltre a queste operazioni si è proceduto alla stabilizzazione di ulteriori 60 unità di L.S.U. del bacino della città di Napoli. La società infine, perseguendo l'obiettivo di fronteggiare al meglio le esigenze operative connesse alla acquisizione delle nuove commesse, ha proceduto all'assunzione di 4 tecnici specializzati. L'assunzione è avvenuta mediante selezione pubblica. Infine, Napoli Servizi S.p.A., ha ceduto il ramo d'azienda "spazzamento dei parchi pubblici" alla società ASIA S.p.A., portando all'uscita di 52 lavoratori (Delibera G.C. n. 849 del 14.11.2014) e con Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 24.10.2016 è stata ratificata la Delibera di Giunta Comunale n. 556 del 23.09.2016 avente ad oggetto l'affidamento, in regime di *in house providing*, delle attività afferenti il settore del welfare alla Napoli Servizi. Il saldo positivo tra personale in entrata e uscita dimostra come Napoli Servizi sia una azienda stabile e solida dal punto di vista occupazionale.

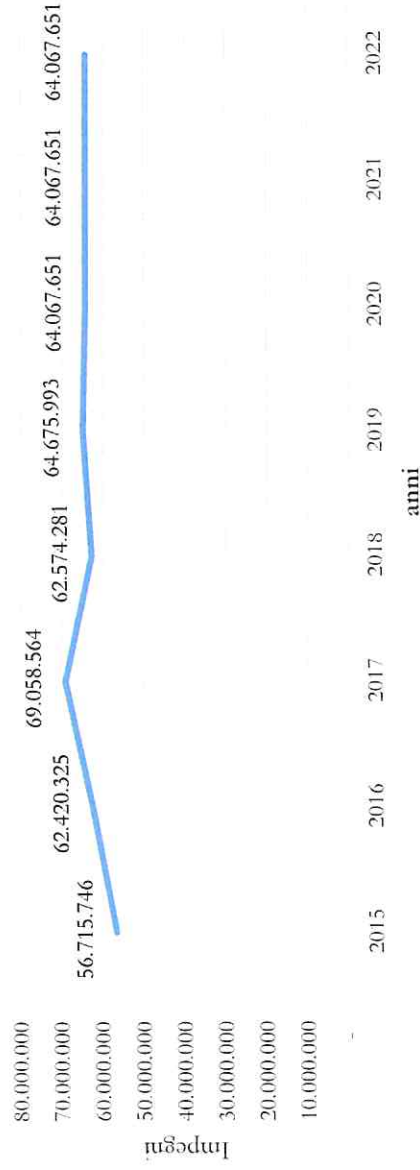


Nel corso dell'esercizio 2018 allo scadere della precedente convenzione rep. dal 01.07.2013 al 30.06.2018, l'Amministrazione Comunale, ai sensi della vigente normativa in tema di società partecipate (c.d. riforma Madia), i rapporti afferenti gli affidamenti in regime di *in house providing* non possono più basarsi sul c.d. ribaltamento dei costi quale parametro congruo ed ammissibile per determinare l'ammontare dei corrispettivi. Pertanto, in occasione della scadenza della convenzione al 30.06.18, il Comune di Napoli ha sottoscritto con la Napoli Servizi un nuovo contratto di servizio nel quale i corrispettivi sono stati correlati all'effettivo valore della prestazione e non ai costi sostenuti dalla società. Con l'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 impongono per l'annualità 2018 impegni di spesa annuali complessivi pari ad Euro 62,5 milioni (iva esclusa). Alla luce del taglio di risorse subite nell'esercizio 2018 pari a circa 7,0 milioni di euro, la Società con sforzo e nel cercare di assicurare il corretto svolgimento dei servizi ed assicurare nel contempo adeguati equilibri di bilancio ha adottato importanti misure correttive sul costo del personale e sui propri servizi. Con il nuovo contratto di servizio (del 14.11.19, repertorio 2270), lo stanziamento dall'anno 2019 al 31.12.2014 si è consolidato ad un importo annuale pari ad Euro 64,0 milioni.

Tab. impegni dal 2015 al 2022

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
impegni Patrimonio	56.715.746	57.245.052	56.731.336	50.319.855	53.515.950	52.576.176	52.576.176	52.576.176
cessione ramo d'azienda (Ex Elpis)	-	2.648.330	2.491.162	2.418.361	1.820.618	1.680.000	1.680.000	1.680.000
cessione ramo d'azienda (ex Napoli Sociale)	-	2.526.943	9.836.066	9.836.066	9.339.425	9.811.475	9.811.475	9.811.475
	56.715.746	62.420.325	69.058.564	62.574.281	64.675.993	64.067.651	64.067.651	64.067.651
<i>var. incr. = (x+1/x)</i>	0	10,1%	-9,4%		3,4%	-0,9%	0,0%	0,0%

stanziamenti del Comune di Napoli



Servizi attualmente in affidamento e prospettive future

La Società opera nei confronti del Comune di Napoli, Socio/committente, in virtù di una convenzione pluriennale di servizio approvata con delibera di G.C. n. 429 del 2019, in vigore nel periodo 1 ottobre 2019 – 31 dicembre 2024 (contratto rogito del 14.11.19, repertorio 2270), che prevede l'ulteriore proroga di cinque anni.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 16.09.2021, è stato approvato il Documento Unico di programmazione per il triennio 2021-2023, nell'ambito del quale, nella Sezione Strategica è stato previsto di *“rafforzare la strategia della in House Napoli Servizi anche attraverso la sottoscrizione di un nuovo contratto pluriennale (ipotesi decennale, compatibilmente con le previsioni normative in materia)”*.

Il Consiglio Comunale con delibera n. 71 del 29.12.2021 ha approvato la deliberazione n. 567 del 21.12.2021, con quale è stato deliberato di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del Dlgs 175/2016, in Napoli Servizi S.p.A, per i servizi dalla stessa svolti, definiti strumentali alle funzioni dell'Amministrazione.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 del 16.09.2021, in sede di approvazione della manovra di Bilancio per il triennio 2021/2023 e successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 533 del 30.11.2021, concernente l'approvazione del PEG per il medesimo triennio, ha previsto gli stanziamenti per il prosieguo dei rapporti contrattuali con la Napoli Servizi S.p.A. Il Bilancio di previsione ha confermato gli impegni già stanziati dall'Amministrazione Comunale con la Delibera di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.2019 con la quale sono stati approvati gli indirizzi inerenti il rapporto contrattuale tra Comune di Napoli e la Società dal 01.10.2019 al 31.12.2024 per l'affidamento delle attività dei servizi strumentali all'Amministrazione per i seguenti importi complessivi massimi di affidamento per ciascun periodo contrattuale, come segue:

Anno	Importi con iva	Importi senza iva
dal 1.10.19 al 31.12.19	20.880.793	17.115.404,16
dal 01.01.20 al 31.12.20	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.21 al 31.12.21	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.22 al 31.12.22	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.23 al 31.12.23	78.162.534,70	64.067.651,39
dal 01.01.24 al 31.12.24	78.162.534,70	64.067.651,39

La durata pluriennale del contratto garantisce la continuità aziendale e nel contempo assicura l'efficienza e l'efficacia delle prestazioni svolte nell'interesse dell'Amministrazione Comunale. A tal riguardo si rammenta che il nuovo contratto di servizio di durata all'art. 4 dispone **“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 pubblici¹. I responsabili dei servizi competenti hanno altresì provveduto ad emettere le determinazioni dirigenziali di impegno di spesa per il triennio 2019/2021 con contestuale prenotazione della spesa per gli esercizi 2022, 2023 e 2024¹

Giova rammentare che ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P., è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 29.12.2021 la proposta di Delibera di Giunta Comunale n. 567 del 21.12.2021, avente ad oggetto la relazione ai sensi dell'art. 20 comma 4, del Dlgs 175/16 sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, dirette ed indirette, detenute alla data del 31.12.2019, approvato con deliberazione consiliare n. 27 del 14.12.2020 e l'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie, dirette ed indirette, detenute alla data del 31.12.2019, ex art. 20 del dlgs 175/2016. Ai sensi dell'art. 20 (Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche), comma 1, del D.Lgs 19/8/2016, n. 175 (Testo Unico Società Partecipate, TUSP di seguito) le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti (cfr. successivo comma 2), un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione. Il comma 3 del medesimo articolo dispone che il provvedimento è adottato entro il 31 dicembre di ogni anno ed è trasmesso con le modalità di cui all'articolo 17 del decreto-legge n. 90 del 2014, convertito, con modificazioni, dalla legge di conversione 11 agosto 2014, n. 114 e reso disponibile alla struttura di cui all'articolo 15 e alla sezione di controllo della Corte dei conti competente ai sensi dell'articolo 5, comma 4, del TUSP. Con il completamento di tale adempimento le medesime amministrazioni devono approvare, entro il 31 dicembre, una relazione sull'attuazione delle misure previste dal precedente piano di razionalizzazione, ai sensi dell'art. 20, comma 4, del TUSP.

Con tale deliberazione n. 567 del 21.12.2021 viene rilevato che:

- *“la Napoli Servizi ha già avviato un processo di efficientamento dei costi tanto più necessari in ragione dell'aumento del volume delle commesse affidate dall'Amministrazione”;*
- *“la perdita di esercizio registrata al 31.12.2018 risulta di particolare rilievo per effetto di appostazioni contabili, quali accantonamenti a fondi rischi/oneri e svalutazione crediti, che esulano dall'attività caratteristica, non hanno natura ricorrente e rispondono sostanzialmente a politiche aziendali di tipo prudenziale”;*
- *“l'entità della perdita 2018, in ogni caso, rientra nelle ipotesi dell'art. 2446 del codic. civ. (perdite superiori ad un terzo del capitale sociale) ed impone l'adozione delle misure ivi previste”;*
- *“nel contempo, di significativo rilievo risulta essere l'abbattimento di circa il 60% dell'indebitamento finanziario netto, che da 7,96 Euro/mln al 31.12.2017 si è attestato a 3,16 Euro/mln al 31.12.2018”;*
- *“nel corso del corrente anno, in ossequio alle prescrizioni dettate dall'art. 2446 del codice civile, l'assemblea ha confermato la riduzione del capitale sociale nei limiti delle perdite pregresse”;*
- *“che nel corso dell'esercizio 2019, l'azienda ha comunque evidenziato un'inversione di tendenza, registrando un utile netto d'esercizio pari ad Euro 390.887 e stimando, per l'esercizio 2020, un ulteriore risultato netto positivo di oltre 2 mln di euro”.*

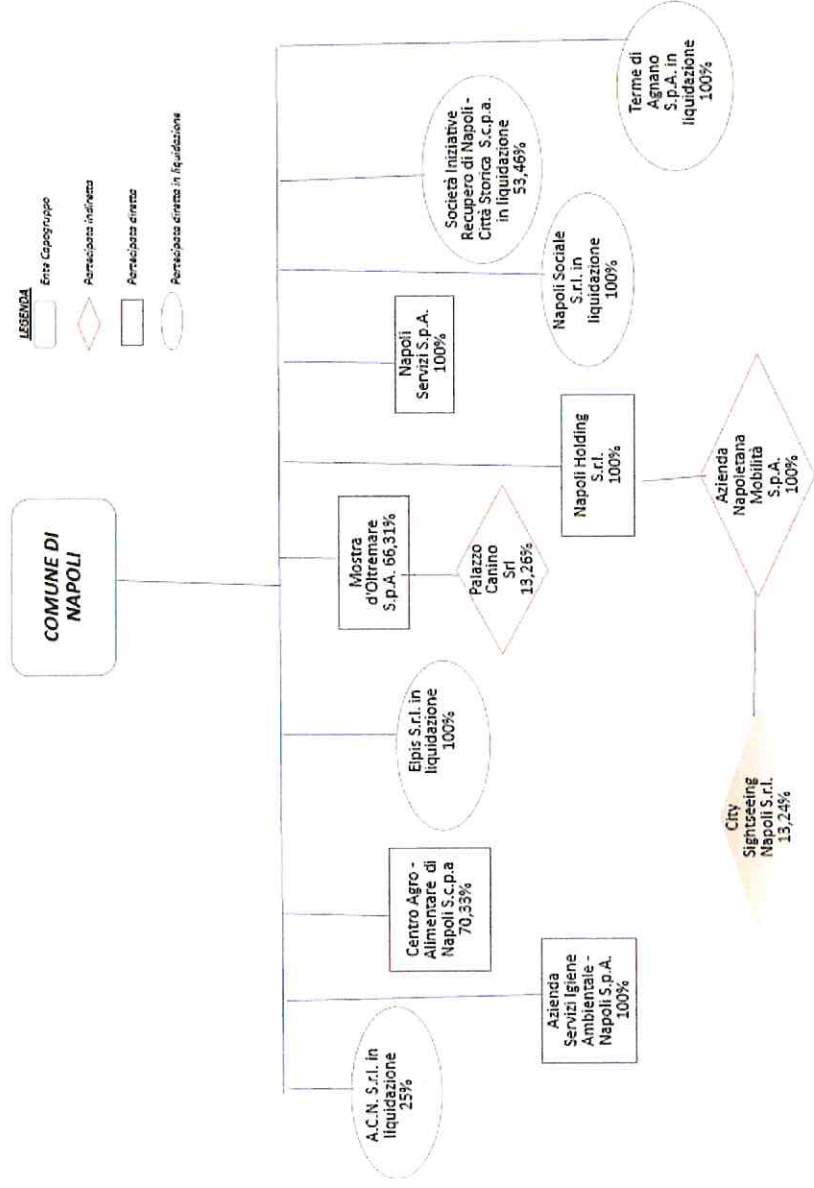
Con la suddetta delibera si è stabilito di mantenere la partecipazione, senza interventi di razionalizzazione di cui all'art. 24 del dlgs 175/2016, in Napoli Servizi, per i servizi dalla stessa svolti, definiti strumentali alle funzioni dell'amministrazione. Inoltre la delibera di razionalizzazione prende atto che alcuni organismi partecipati sono stati posti in liquidazione quali:

- ACN Srl in liquidazione (partecipazione al 25%);
- ELPIS Srl in liquidazione (partecipazione al 100%);
- Napoli Sociale Srl in liquidazione (partecipazione al 100%);

¹ L'allegato 4/2 al Dlgs 267/2000, al punto 5.1 prevede la possibilità di assumere obbligazioni concernenti spese correnti non considerati nel Bilancio di previsione unicamente per le spese derivanti da contratti di somministrazione, di locazione...relative a prestazioni periodiche o continuative di servizi di cui all'art. 1677 del C.c. e che nei casi in cui è consentita l'assunzione delle spese correnti di competenza di esercizi non considerati nel bilancio di previsione. Pertanto le attività che sono affidate alla Napoli Servizi rientrano nelle fattispecie di cui all'art. 1677 del C.c. (cfr parere di regolarità del ragioniere Generale redatto ai sensi dell'art. 49 c. 1 del Dlgs 267/00).

- Società per le iniziative di Recupero di Napoli in liquidazione (partecipazione al 100%);
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione (partecipazione al 100%);
- Inoltre la Giunta Comunale con delibera n. 220 del 27.05.2021 ha individuato enti, aziende e società componenti il " Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli" e l'elenco degli organismi partecipati componenti dell'Area di consolidamento del Comune di Napoli, rilevanti ai fini del bilancio consolidato 2020. Trattasi di provvedimento avente carattere ricognitorio e in quanto tale non produce, allo stato, riflessi diretti e/o indiretti sulla situazione economico finanziaria e/o patrimoniale dell'Ente.

Schema allegato alla Delibera di Giunta Comunale n. 567/2021



Programmazione economica 2022

Il budget annuale 2021 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 .

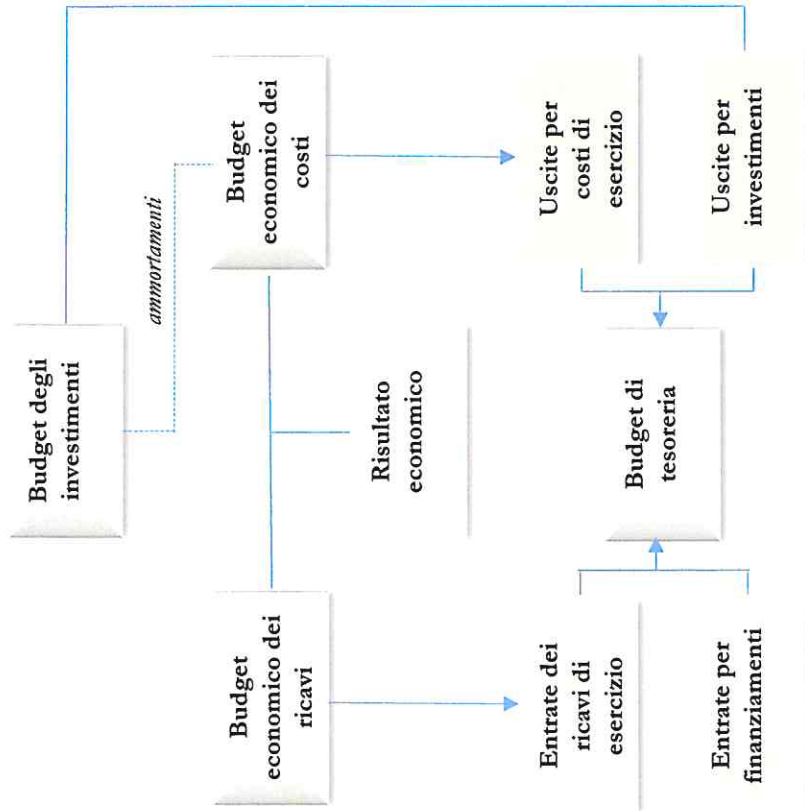
In riferimento alle richiamate delibere di GC nn. 420 del 20.09.19 e 429 del 30.09.19 il Comune di Napoli ha previsto un impegno a favore di Napoli Servizi pari ad **Euro 64.067.651,39 (senza iva)**.

I 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.

Criteri e metodologie per la redazione del Budget annuale 2022

La Società ha predisposto per l'anno 2022 quattro documenti di programmazione al fine di consentire il monitoraggio economico e finanziario della Napoli Servizi:

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





Gli atti programmatici sono stati redatti con i criteri della contabilità industriale al fine di rendere possibile nel corso dell'anno un immediato controllo sullo stato di avanzamento dei ricavi e dei costi rispetto alla programmazione dei lavori, concordata con l'Amministrazione comunale. Tale metodo consente all'azienda di rendicontare le prestazioni sostenute con le modalità previste dal contratto, grazie all'immediata identificazione di uno o più centri di responsabilità aziendali ai capitoli di spesa del bilancio comunale. I dati di budget sono stati stimati sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del presente documento, tenendo conto del principio della prudenza e della competenza economica temporale.

Budget economico dei ricavi

Ricavi derivanti dall'atto deliberativo di GC n. 429/2019 s.m.i

Con la nuova normativa sulle società partecipare (c.d. riforma Madia), occorre evidenziare che i rapporti afferenti gli affidamenti in regime di *in house providing* non possono più basarsi sul cd *ribaltamento dei costi* che non viene più considerato un parametro congruo ed ammissibile per determinare l'ammontare dei corrispettivi. Pertanto, in occasione della scadenza della convenzione al 30.06.18 il Comune di Napoli ha sottoscritto con la Napoli Servizi un nuovo contratto di servizio nel quale i corrispettivi sono stati correlati all'effettivo valore della prestazione e non ai costi sostenuti dalla società. A riprova di ciò all'art. 10 c. 1) del nuovo contratto di servizio del 08.11.19 viene espressamente riportato che: *“Detto corrispettivo andrà riconosciuto sulla base delle prestazioni effettivamente erogate, fissando la misura dei prezzi/ tariffe per la tutta la durata contrattuale”*. Per completezza di informazione il Consiglio di Stato, sezione III, con la sentenza n. 8205/2019 ha preso in esame i profili operativi della procedura prevista dall'art. 192, comma 2 del Dlgs 50/2016 e che deve essere effettuata da ogni amministrazione che intenda ricorrere al particolare modulo dell'affidamento diretto, sia per i servizi pubblici che per i servizi strumentali. In particolare la disposizione stabilisce infatti che ai fini dell'*in-house* per un contratto relativo a servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti sono tenute a effettuare preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta del potenziale affidatario con particolare attenzione all'analisi sul costo del lavoro. Pertanto il percorso di analisi rappresentato dalla verifica di congruità debba prendere in esame il rispetto del costo del lavoro rispetto alla normativa vigente, nonché gli altri costi industriali (costi di produzione, ammortamenti, costi amministrativi ecc.). Inoltre il Consiglio di Stato, sezione IV, con sentenza n. 7023/2021, chiarisce i profili applicativi dell'articolo 192, comma 2 del Dlgs 50/2016, secondo la quale le amministrazioni che intendono affidare *in house* servizi pubblici o strumentali devono effettuare una doppia verifica, che deve comprendere sia il riscontro del maggior vantaggio dell'affidamento diretto rispetto al mercato sia il riconoscimento dei benefici per la collettività, avendo tuttavia massima autonomia nella scelta delle metodologie e dei percorsi per dimostrare la sussistenza di queste situazioni. Le valutazioni sia per l'uno che per l'altro elemento possono essere accorpate in un'unica motivazione che esponga in modo ragionevole e plausibile i motivi che, nel caso concreto, hanno condotto l'amministrazione a scegliere il modello *in house* rispetto all'esternalizzazione con gara.



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 2022. 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 2021 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 2022 (ex DGC 420/19 e 429/19)

Descrizione attività	Cod. bilancio	Cap. di Bilancio	2022
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'accer.to 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
		Totale (senza iva)	64.072.122

I capitoli di spesa del contratto di servizio definiscono circa il 99% del totale dei ricavi attesi dall'azienda nell'anno. Per il loro monitoraggio si è reso necessario allineare il piano dei conti di contabilità analitica a quello dell'amministrazione comunale.

I criteri impiegati per l'elaborazione dei corrispettivi ovvero il valore della produzione atteso sono di seguito riportati.

Determina dell'AU n° 3 del 15.02.2022



Tariffe applicate

Le tariffe offerte da Napoli Servizi sono state oggetto di verifica di congruità da parte dei Servizi comunali competenti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 192 comma 2 del Decreto LSG 50/2016. Tutte le tariffe considerano il costo del lavoro direttamente connesso allo svolgimento dell'attività e l'incidenza degli altri costi industriali, ma non l'utile d'impresa.

L'unità di misura impiegata è il mq oppure l'ora/uomo. A tale scopo, prima della stipula dei disciplinari tecnici si è proceduto in contraddittorio a stimare le superfici dei siti in affidamento, nonché gli organici da porre a disposizione mensilmente e su base annuale per ogni linea di produzione.

Qualora avvengano in corso d'opera decrementi o incrementi di produttività dovuti ad una riduzione dei mq in affidamento o più in generale delle prestazioni da realizzare, l'Amministrazione si impegna a richiedere prestazioni integrative, fino a saturazione dei limiti di spesa annuali previsti da ogni capitolo di spesa in assegnazione.

Si precisa comunque che variazioni in corso d'opera dei volumi produttivi difficilmente potranno comportare nel corso dell'anno rimodulazione degli impegni fra i vari capitoli del bilancio comunale.

Esternalizzazione di servizi e/o opere

Per l'esternalizzazione di servizi e/o opere, saranno applicate le tariffe di aggiudicazione delle gare d'appalto, maggiorate del 17% per i costi di struttura. La loro esecuzione è strettamente connessa ai limiti economici previsti dal budget dei costi della Società, di seguito riportato.

Nuovi servizi

Tutte le attività sono svolte in continuità con il contratto di servizio che ha avuto termine il 30 settembre 2019. Durante il corso dell'anno 2021 sono stati implementati nuovi servizi e/o integrazioni di personale per rafforzare l'offerta dei servizi prestati all'Ente.

▪ **Facility management (Capitolo 133847/01)**

In data 01.06.2021 con n. pr. 57787, in riscontro alla nota del Direttore Operativo n. pr. 410882 del 24.05.2021, è stato sottoscritto il nuovo *addendum* all'allegato n. 05-03 del contratto "*disciplinare pulizie e disinfezione uffici e sedi istituzionali*" che prevede l'attivazione di nuovi servizi. In particolare la Direzione operativa, a seguito della verifica dei documenti tecnico-contabili oggetto di passaggio di consegne, ha proceduto al controllo delle sedi di lavoro e avviato una rimodulazione dei servizi di pulizia, compensando, a saldi complessivi invariati, la riduzione delle prestazioni di pulizia aggiuntive, ritenute non più necessarie, con la richiesta di presidi nei parchi e nelle sedi comunali. In esito al lavoro svolto, con nota PG/2020/870886 del 31/12/2020 è stato trasmesso alla Società il nuovo piano di lavoro delle pulizie da eseguirsi per il 2021 e con nota PG 81780 del 29/01/2021 sono stati confermati quasi totalmente i presidi proposti dalla Società per attività supplementari di *facility management*.

In raccordo con le iniziative condotte dal Comune di Napoli per promuovere l'implementazione dei servizi di pulizia e custodia delle sedi comunali, degli uffici e dei parchi cittadini nonché il riordino degli archivi dell'Ente, giusta segretariale PG 21850 del 11/01/2021, sono istituiti presidi di personale della Napoli Servizi spa con compiti di pulizia, custodia e facchinaggio. Tale variazioni prevedono:

Servizio di presidio di pulizia e custodia dei parchi

Il personale addetto ai presidi dei parchi esegue attività di custodia e di pulizia su disposizione del suo diretto superiore. Le attività di custodia, regolate dal vigente disciplinare di settore allegato al contratto, sono svolte secondo le direttive di volta in volta impartite dai dirigenti responsabili degli uffici competenti del Comune e delle Municipalità, nel rispetto degli orari e degli indirizzi stabiliti. Le attività di pulizia sono riferite allo spazzamento di tutti gli spazi accessibili al pubblico, quali viali, aree giochi, ecc., (ivi

compresa la pulizia dei giochi presenti nelle aree attrezzate quali altalene, scivoli, ecc.), alla pulizia dei bagni e degli ulteriori locali aperti al pubblico, alla rimozione di cartacce, bottiglie e rifiuti simili dalle aree sistemate a verde, allo svuotamento dei cestini, ove presenti, con sostituzione del sacchetto.

▪ **Scuola (Capitolo 133847/05)**

Il Servizio Sistema educativo Comunale "scuola" con nota PG/2021/400266 del 20.05.2021 in riscontro alla nota della Società n. pr. 48732 del 29.04.2021, ha provveduto ad adeguare le attività prestazionali con l'introduzione del profilo misto degli operatori scolastici nonché l'implementazione delle attività di igienizzazione e di una nuova linea di attività, igienizzazioni/sanificazioni programmate ed a richiesta, per fronteggiare le segnalazioni da parte delle Municipalità in merito alla presenza di casi di positività al Covid-19.

Modalità di fatturazione dei corrispettivi

La Napoli Servizi in ottemperanza all'art.11) del contratto al comma 1) viene previsto che il Comune riconosce alla Società un corrispettivo mensile, a titolo di acconto, pari ad un dodicesimo del valore dei servizi programmati su base annua ovvero del valore economico massimo previsto per l'affidamento su base annua per ciascuna linea di attività mentre per i mesi di giugno e dicembre al comma 2 del medesimo articolo viene previsto che i conguagli sono fatturati dalla Società in coerenza con le rendicontazioni presentate. Dal confronto degli impegni stanziati dal Comune di Napoli con il volume di produzione calcolato in base alle tariffe "congruite" con l'amministrazione viene rilevato uno scostamento "gap" rispetto agli impegni pari ad Euro 1.076.964 dovuta all'applicazione delle tariffe unitarie alle quantità previste dalla programmazione che non sarà portata a fatturazione. Pertanto la Società, visto un differenziale a tendere, provvederà ad emettere fatture pari ad un dodicesimo degli stanziamenti fermo restando che gli scostamenti rilevabili mensilmente potranno essere compensati come previsto all'art. 11 c. 2 del contratto nei mesi di giugno e dicembre. Nella tabella sottostante viene riportato il volume produttivo atteso su base annuale e mensile:

tab. volume di produzione su base annuale ex DGC 429/19

Capitolo	Descrizione	Impegno 429/19	Volume di produzione atteso
133847/01	facility management e logistica	(a) 14.759.260,43	(b) 12.843.188,04
133847/02	gestione patrimonio comunale	7.418.032,79	7.418.032,79
133847/03	gestione del patrimonio	3.934.426,23	3.934.426,23
133847/04	ufficio relazioni con il pubblico	379.692,62	379.692,62
133847/05	scuola	8.606.557,38	10.154.434,98
133847/06	Supporto attività culturali	251.639,34	246.831,60
133847/07	Facility impianti sportivi	2.852.459,02	2.688.909,13
133847/08	supporto viabilità ed infrastruttura	5.532.786,89	5.532.786,89
133847/09	antiabusivismo e condono	1.611.813,11	1.611.813,11

Capitolo	Descrizione	Impegno 429/19	Volume di produzione atteso
133847/10	supporto gestione verde della città	4.344.262,30	4.344.574,14
133847/11	supporto gestione cimiteri cittadini	2.459.016,39	2.453.835,04
133847/12	facility attività mercati	426.229,51	426.153,73
133847/14	pubbliche affissioni	1.554.000,00	1.554.000,00
133847/15	riscossione delle relative entrate	126.000,00	126.000,00
129815/1	trasporto persone disabili	45.454,55	38.010,72
129815/07	assistenza e trasporto disabili	9.770.491,80	9.242.469,45
Totale senza iva		64.072.122,35	62.995.158,46

tab. volume di produzione su base mensile ex DGC 429/19

Capitolo	Descrizione	Vol. di produzione atteso	anno 2022															
			gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre				
133847/01	Pulizie e presidi uff.	5.879.562,41	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	489.963,53	
	Puliz e presidi cultura	1.065.617,81	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	88.801,48	
	Custodia uffici	1.184.440,38	105.199,12	90.820,56	106.269,50	95.784,83	106.269,50	104.058,58	106.168,25	57.458,71	105.627,99	107.701,50	102.149,25	102.149,25	102.149,25	102.149,25	102.149,25	96.932,60
	Custodia cultura	2.268.216,99	201.473,43	173.894,80	203.550,40	183.379,84	203.917,01	199.330,75	203.355,20	109.448,42	202.356,40	206.311,13	195.649,77	185.549,86	185.549,86	185.549,86	185.549,86	185.549,86
	Derat/disinfestaz. uffici	40.947,10	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26	3.412,26
	Derat/disinfestaz. cultura	44.589,29	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77	3.715,77
	Puliz. Straord.	312.316,17	28.478,80	26.919,34	28.502,37	25.947,13	28.533,79	26.573,66	28.541,65	12.766,36	26.607,05	28.580,93	25.295,06	25.295,06	25.295,06	25.295,06	25.295,06	25.295,06
	Canile	55.123,57	4.382,10	4.382,10	5.323,44	4.609,32	5.323,44	4.382,10	4.933,92	2.596,80	5.193,60	4.933,92	4.674,24	4.388,59	4.388,59	4.388,59	4.388,59	4.388,59
	Custodia e mans. mista parchi	1.672.699,68	162.829,17	118.421,22	118.421,22	148.026,52	133.223,87	133.223,87	148.026,52	133.223,87	133.223,87	148.026,52	133.223,87	133.223,87	133.223,87	133.223,87	133.223,87	162.829,17
	supporto amministrativo	319.674,65	25.872,04	27.275,07	31.257,00	27.830,63	28.462,64	28.443,04	26.702,49	14.951,45	27.772,73	27.977,52	27.628,77	25.501,23	25.501,23	25.501,23	25.501,23	25.501,23
facility management	12.843.188,04	1.114.127,70	1.027.606,13	1.079.216,97	1.071.471,31	1.091.623,30	1.081.905,04	1.103.621,07	916.338,65	1.086.674,69	1.109.424,63	1.074.514,01	1.086.664,54	1.086.664,54	1.086.664,54	1.086.664,54	1.086.664,54	
gestione patrimonio comunale	7.418.032,79	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	618.169,40	
gestione del patrimonio	3.934.426,23	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	327.868,85	
relazioni con il pubblico	379.692,62	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	31.641,05	
Pulizie scuole att. comun.	1.705.293,48	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	142.107,79	
Pulizie att. non comun.	2.537.032,88	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	211.419,41	
Derattiz/disinf/deblatt.	89.393,47	8.968,03	5.084,94	5.084,94	3.990,36	8.968,03	5.084,94	11.754,50	3.990,36	8.968,03	5.084,94	11.754,50	3.990,36	3.990,36	3.990,36	3.990,36	3.990,36	
Mansione mista scuole	5.540.518,20	479.560,80	475.015,20	538.426,32	444.786,96	512.516,40	486.833,76	482.060,88	251.258,04	477.288,00	474.901,56	470.128,68	447.741,60	447.741,60	447.741,60	447.741,60	447.741,60	
Puliz.. Straord.	282.196,95	25.058,68	23.293,99	25.058,68	22.941,05	25.588,09	25.058,68	27.882,20	14.294,04	25.411,62	25.764,56	21.463,12	20.382,24	20.382,24	20.382,24	20.382,24	20.382,24	
scuola	10.154.434,98	867.114,71	856.921,32	928.766,70	825.245,56	900.599,72	870.504,58	875.224,77	623.069,63	865.194,85	859.278,26	856.873,49	825.641,40	825.641,40	825.641,40	825.641,40	825.641,40	
Supporto attività culturali	246.831,60	11.527,50	19.757,34	23.131,32	19.561,77	23.131,32	22.652,73	25.017,06	12.297,06	22.997,76	23.446,14	22.232,97	21.078,63	21.078,63	21.078,63	21.078,63	21.078,63	
Servizi grandi impianti sportivi	1.419.512,52	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	118.292,71	
Custodia	1.165.871,35	109.286,55	88.232,24	103.269,46	93.047,43	103.269,46	101.126,71	111.645,36	55.252,83	102.659,23	104.667,80	99.262,26	94.152,02	94.152,02	94.152,02	94.152,02	94.152,02	
Disinfestazione/debl.	103.525,32	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	8.627,11	

Capitolo	Descrizione	Vol. di produzione atteso	anno 2022											
			gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
133847/08	Tot. impianti sportivi supporto viabilità	2.688.909,13	236.206,37	215.152,06	230.189,28	219.967,25	230.189,28	228.046,53	238.565,18	182.172,65	229.579,05	231.587,62	226.182,08	221.071,84
	Pratiche condono	1.491.440,94	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75
133847/09	Serv. Custodia	22.980,60						11.490,30						11.490,30
	Rimozione abusi edilizi	97.391,97												97.391,97
133847/10	antibusinismo e condono verde della città	1.611.813,11	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	135.777,05	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	124.286,75	233.169,01
	Pulizie	4.344.574,14	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84	362.047,84
	Derattizzazione	682.311,43	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29	56.859,29
	Sanificazione	64.396,20	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35	5.366,35
	Supporto amm.vo	31.986,96	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58	2.665,58
133847/11	Supporto amm.vo attività da implementare	337.405,68	31.801,00	25.665,00	30.041,62	25.405,70	30.041,62	29.420,06	32.490,71	15.970,71	29.868,16	30.450,49	28.874,90	27.375,71
	custodia	144.600,17	13.629,00	10.997,01	12.874,98	10.888,16	12.874,98	12.608,60	13.924,59	6.844,59	12.800,64	13.050,21	12.374,96	11.732,45
	attività da implementare	994.278,29	87.647,16	75.897,82	85.770,89	80.855,37	85.770,89	83.374,69	88.382,69	70.798,13	83.852,57	86.206,92	82.793,31	82.927,85
	piccola manutenzione	121.666,52	10.333,32	9.333,32	10.333,32	9.999,99	10.333,32	9.999,99	10.333,32	10.333,32	9.999,99	10.333,32	9.999,99	10.333,32
	gestione cimiteri cittadini	77.189,79	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89	6.432,89
133847/12	facility attività mercati	2.453.835,04	214.734,59	193.217,26	210.344,92	198.473,33	210.344,92	206.727,45	216.455,42	175.270,86	207.845,47	211.365,05	205.367,27	203.688,50
133847/14	pubbliche affissioni	426.153,73	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81	35.512,81
133847/15	riscossione entrate	1.554.000,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00	129.500,00
129815/1	trasporto persone disabili	126.000,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
	Assistenza scolastica	38.010,72	3.004,80	3.004,80	3.455,52	2.854,56	3.005,28	3.155,04	3.155,04	3.455,52	3.305,28	3.155,04	3.155,04	3.004,80
	Supporto amministrativo	8.125.070,93	575.630,88	675.154,11	680.315,76	651.411,55	757.759,15	681.568,98	801.560,17	442.599,14	728.684,70	777.610,53	681.794,25	670.981,71
129815/07	Custodia	225.316,20	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35	18.776,35
	Trasporto welfare	311.554,98	29.219,96	23.577,09	27.603,38	24.861,63	27.603,38	27.032,26	29.853,69	14.702,95	27.443,99	27.971,47	26.531,34	25.153,83
	Totale senza iva	580.527,36	48.076,80	48.076,80	55.288,32	45.672,96	52.884,48	50.480,64	50.480,64	27.644,16	52.884,48	50.480,64	50.480,64	48.076,80
		9.242.469,47	671.703,99	765.584,35	781.983,80	740.722,49	857.023,35	777.858,22	900.670,85	503.722,60	827.789,53	874.838,99	777.582,58	762.988,69
		62.995.158,47	5.219.011,94	5.181.835,55	5.357.680,79	5.178.888,56	5.416.809,44	5.302.932,17	5.463.301,67	4.516.919,25	5.343.978,90	5.413.688,01	5.266.499,72	5.333.612,94

Altri ricavi

In riferimento alla voce "altri ricavi" sono stati previsti i seguenti ricavi:

- Euro 50.000 per permessi retribuiti per cariche elettive di cui agli artt. 79 ed 80 del Tuel. 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 Advocatura 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".
- Euro 6.967 per l'accatastamento e della redazione del relativo certificato Ape dell'immobile " nuova sede della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università Federico II a Scampia" di cui alla determina di impegno n. 7 del 2.3.21;

- Euro 173.621 quale ulteriore stato di avanzamento del progetto di realizzazione del progetto di “Riqualificazione funzionale delle scale A, e, E, G, ed I dell’edificio sito alla III traversa Alveo artificiale – taverna del ferro – edilizia Alta Comune di Napoli” di cui alla determina dirigenziale n. 36 del 30.12.2020 che ha stanziato un impegno pari ad Euro 466.342. Nel corso dell’esercizio precedente sono stati inoltrati il SAL n. 1 per Euro 209.315 di cui alla nota pr. 75732 del 13.09.2021 ed il SAL n. 2 per Euro 83.406 di cui alla nota n. pr. 111776 del 15.12.2021;
- Euro 245.901 per la realizzazione del progetto: “attività inerenti la manutenzione e il recupero ad uso abitativo degli immobili confiscati alla criminalità organizzata, da destinare alla mobilità dei nuclei familiari residenti nel campo bipiani di Ponticelli” di cui alla determina di impegno n. 23 del 29.09.2021, inoltre con delibera di G.C. n.389 del 31/07/2021 è stata disposta la variazione al bilancio provvisorio 2021 in corso di gestione per l’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato presunto nel corso dell’esercizio provvisorio ai sensi del punto 8.11 Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 da destinare ai lavori di recupero di alloggi confiscati alla criminalità organizzata;
- Euro 114.754 per la realizzazione del progetto “Affidamento alla società Napoli Servizi S.p.A., in regime di in house providing ai sensi dell’art. 5, comma 1 lettera a) del D.Lgs. n. 50/2016, delle attività inerenti la manutenzione degli immobili denominati Caserma dei Carabinieri di Scampia in via Gobetti e Caserma dei Carabinieri di Maria-nella in piazza Tajuri, nell’ambito del contratto Rep.2270 del 14.11.19 relativo ai servizi strumentali a favore del Comune di Napoli nel settore della GESTIONE TECNICA DEL PATRIMONIO COMUNALE”
- Euro 50.000 per ammortamenti “accelerati”. La Società, a partire dal 2016, ha applicato un metodo diverso rispetto ai precedenti esercizi calcolando gli ammortamenti ai soli fini della rendicontazione su un arco temporale che ha tenuto conto della data ultima di convenzione al 30 giugno 2018. A fronte di tali ammortamenti rendicontati la società ha provveduto a fatturarli ed ha ricevuto da parte del Comune gli atti di liquidazione. Tuttavia solamente una parte di tali ricavi sono di competenza del periodo e, pertanto, deve concorrere alla formazione del reddito dell’esercizio, mentre la parte restante è di competenza dell’esercizio successivo a cui deve essere rinviato. I ricavi pertanto sono stati risoncati al fine di rispettare il principio di correlazione costi - ricavi considerando gli ammortamenti civilistici contabilizzati in bilancio e che verranno rilasciati in conto economico in relazione alla vita utile dei cespiti ai quali fanno riferimento e dei relativi ammortamenti.

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 varie prestazioni.

L’ammontare dei costi stimati è pari ad euro 63.431.204 (al netto dell’iva) così ripartito:

- 1) Euro 62.902.519 di cui alla delibera G.C. n. 429/19 di cui costi indiretti (c.d. struttura) pari ad Euro 7.757.574;
- 2) Euro 5.955, per l’accatastamento e la redazione del relativo certificato Ape dell’immobile “nuova sede della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell’Università Federico II a Scampia di cui determina di impegno n. 7 del 2.3.21
- 3) Euro 148.394 quale ulteriore stato di avanzamento dei costi del progetto di realizzazione del progetto di “Riqualificazione funzionale delle scale A, e, E, G, ed I dell’edificio sito alla III traversa Alveo artificiale – taverna del ferro – edilizia Alta Comune di Napoli” di cui alla determina dirigenziale n. 36 del 30.12.2020 che ha stanziato un impegno pari ad Euro 466.342. Nel corso dell’esercizio precedente sono stati inoltrati il SAL n. 1 per Euro 209.315 di cui alla nota pr. 75732 del 13.09.2021 ed il SAL n. 2 per Euro 83.406 di cui alla nota n. pr. 111776 del 15.12.2021;
- 4) Euro 210.172 per la realizzazione del progetto: “attività inerenti la manutenzione e il recupero ad uso abitativo degli immobili confiscati alla criminalità organizzata, da destinare alla mobilità dei nuclei familiari residenti nel campo bipiani di Ponticelli” di cui alla determina di impegno n. 23 del 29.09.2021, inoltre con delibera di G.C. n.389 del 31/07/2021 è stata disposta la variazione al bilancio provvisorio 2021 in corso di gestione per l’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato presunto nel corso dell’esercizio

provvisorio ai sensi del punto 8.11 Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 da destinare ai lavori di recupero di alloggi confiscati alla criminalità organizzata;

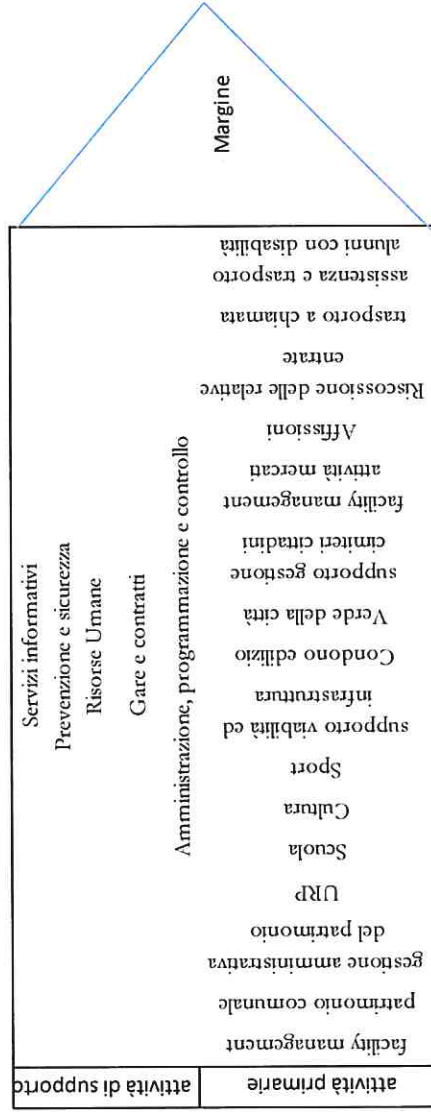
- 5) Euro 98.080 per la realizzazione del progetto “Affidamento alla società Napoli Servizi S.p.A., in regime di in house providing ai sensi dell’art. 5, comma 1 lettera a) del D.Lgs. n. 50/2016, delle attività inerenti la manutenzione degli immobili denominati Caserma dei Carabinieri di Scampia in via Gobetti e Caserma dei Carabinieri di Maria-nella in piazza Tafuri, nell’ambito del contratto Rep.2270 del 14.11.19 relativo ai servizi strumentali a favore del Comune di Napoli nel settore della GESTIONE TECNICA DEL PATRIMONIO COMUNALE”

Sulle delibere di cui ai punti 2), 3), 4) e 5), gravano complessivamente costi indiretti (c.d. struttura) pari ad Euro 66.084.

Il Budget dei costi 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 contribuiscano 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 valore²).

Fig.a) catena del valore



² 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.

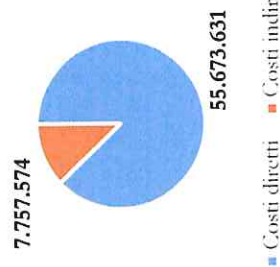
Nella tabella seguente sono evidenziati per ciascuna macro voce di bilancio l'ammontare dei costi stimati (tab 1) e 2), nonché la totalità dei costi diretti ed indiretti, ripartiti in capitoli di spesa e costi di struttura (tab 3)

Tab 1) – tabella costi

	DGC 429/19	Altre delibere	Totale	%
Merci c/acquisti	1.404.899	-	1.404.899	2,21%
Servizi	8.545.887	462.602	9.008.489	14,20%
Costo del lavoro	44.540.930	-	44.540.930	70,22%
Ammortamenti immateriali	4.380	-	4.380	0,01%
Ammortamenti materiali	74.214	-	74.214	0,12%
Godimento beni di terzi	287.160	-	287.160	0,45%
Oneri diversi di gestione	353.559	-	353.559	0,56%
Costi diretti della produzione	55.211.029	462.602	55.673.631	87,77%
Costi indiretti	7.691.489	66.084	7.757.574	0,00%
Totale costi	62.902.519	528.686	63.431.204	100,00%

Tab. 2)

tabella costi



Tab. 3) – sintesi mensile dei costi diretti ed indiretti afferenti la commessa principale “ex DGC 429/19”

Capitoli di spesa/CdC	Totale CdC (escl IVA)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
129815/07	8.360.881,99	674.909,47	690.016,74	723.096,31	762.551,11	771.360,25	747.077,03	707.973,39	401.144,07	726.225,89	724.979,01	739.268,36	692.280,36
Servizi Welfare:	7.312.128,37	589.470,99	604.537,59	634.545,44	669.406,28	678.772,16	655.623,63	618.984,87	338.133,80	636.306,54	635.222,84	647.445,69	603.678,54
Servizi Welfare:	242.856,08	19.601,97	19.699,38	20.556,53	21.537,99	21.769,92	20.899,29	20.368,03	14.833,80	20.784,88	21.037,74	21.450,25	20.316,30
Servizi Welfare:	805.897,54	65.836,51	65.779,77	67.994,34	71.606,84	70.818,17	70.554,11	68.620,50	48.176,47	69.134,47	68.718,44	70.372,42	68.285,52
Trasporto	13.702.555,94	1.132.496,45	1.129.502,94	1.165.328,44	1.223.938,05	1.207.661,85	1.192.085,93	1.164.685,46	817.353,81	1.167.802,48	1.160.045,83	1.187.244,55	1.154.410,17
133847/01	515.805,63	41.813,70	41.977,66	43.440,25	45.854,79	46.412,38	44.501,75	43.047,55	31.457,82	44.251,90	44.416,32	45.421,33	43.210,18
Facility	4.210.472,49	346.272,78	343.304,25	355.053,45	378.267,60	371.949,41	369.213,21	362.925,62	252.238,30	360.332,48	357.277,97	363.129,69	350.507,73
Custodia	92.745,20	7.379,63	7.316,06	7.561,96	7.905,95	7.761,98	7.796,57	7.601,42	5.650,02	7.673,85	7.547,71	7.773,39	10.776,66
Derattizzazione	98.187,33	7.908,67	7.872,50	8.129,63	8.451,17	8.312,82	8.347,40	8.102,26	6.262,56	8.100,02	8.168,18	8.327,81	10.204,31
Disinfestazione	614.840,26	53.191,73	52.072,31	51.450,18	53.411,95	53.536,21	52.250,30	51.001,25	37.695,30	51.977,63	51.891,58	53.109,82	53.252,00
Pulizie straordinarie	7.817.857,89	647.095,16	648.112,95	669.870,16	699.114,56	688.544,93	679.816,14	662.710,71	462.039,99	665.466,87	660.661,07	678.624,48	655.800,88
Sedi istituzionali	56.852,72	4.719,48	4.655,63	4.780,03	4.873,01	4.780,17	4.764,05	4.680,50	3.732,85	4.677,45	4.590,29	4.811,46	5.787,79
Sanificazione	265.183,69	21.573,62	21.649,89	22.501,13	23.517,35	23.822,29	22.854,84	22.074,47	15.735,29	22.780,61	22.951,05	23.504,92	22.218,23
amm. presso municipalità													

Capitoli di spesa/CdC	Totale CdC (escl IVA)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
supporto logistico	30.610,73	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67	2.541,67
133847/02	6.528.378,62	552.221,63	553.802,23	555.540,51	563.559,37	549.551,41	545.055,00	540.734,47	498.319,70	541.678,74	542.076,31	545.244,87	540.594,37
Manutenzione edile	1.699.360,48	142.354,72	142.325,03	141.744,71	146.159,36	145.859,04	144.319,03	141.715,11	121.257,68	143.303,05	142.780,40	144.873,60	142.668,74
Servizi di ERP	4.829.018,15	409.866,91	411.477,20	413.795,80	417.400,02	403.692,37	400.735,97	399.019,36	377.062,02	398.375,69	399.295,91	400.371,27	397.925,63
133847/03	3.239.551,47	265.326,66	266.898,06	276.624,34	289.265,34	288.887,79	279.883,54	271.520,84	204.950,34	273.275,42	274.806,83	279.844,56	268.267,74
Gestione Amm.va	3.065.091,24	249.204,60	250.680,89	259.834,73	271.578,88	274.381,42	265.983,35	258.006,51	194.947,71	259.325,56	260.851,49	265.557,16	254.738,95
Supporto alloggi	174.460,23	16.122,06	16.217,17	16.789,61	17.686,46	14.506,38	13.900,19	13.514,33	10.002,63	13.949,86	13.955,35	14.287,40	13.528,79
133847/04	362.844,66	29.282,19	29.371,22	30.704,85	32.202,09	32.560,28	31.247,93	30.420,85	22.152,90	31.192,15	31.285,97	32.070,02	30.354,22
U.R.P.	362.844,66	29.282,19	29.371,22	30.704,85	32.202,09	32.560,28	31.247,93	30.420,85	22.152,90	31.192,15	31.285,97	32.070,02	30.354,22
133847/05	6.720.969,40	563.731,38	558.968,40	571.337,49	606.408,87	593.441,52	586.309,59	570.681,81	392.824,98	571.451,04	565.536,18	578.199,50	562.078,65
Pulizie periodiche	329.394,08	27.016,98	26.873,80	27.911,74	29.031,92	28.770,79	28.416,96	27.617,99	20.149,15	27.844,82	27.685,40	28.507,85	29.566,67
Servizi misti scuole	6.391.575,32	536.714,40	532.094,60	543.425,75	577.376,95	564.670,73	557.892,62	543.063,82	372.675,83	543.606,22	537.850,78	549.691,65	532.511,97
133847/06	267.499,35	21.597,93	21.640,59	22.499,56	23.621,66	24.046,65	23.127,27	22.408,59	16.432,12	23.017,48	22.995,51	23.695,12	22.416,85
attività culturali	267.499,35	21.597,93	21.640,59	22.499,56	23.621,66	24.046,65	23.127,27	22.408,59	16.432,12	23.017,48	22.995,51	23.695,12	22.416,85
133847/07	2.535.024,96	206.092,91	205.599,78	213.685,96	225.607,53	223.774,07	220.608,31	215.586,68	151.020,34	216.969,00	215.228,22	221.209,69	219.642,47
Impianti Sportivi	930.315,66	75.874,54	75.630,92	78.644,76	83.049,21	82.213,52	80.661,85	79.298,74	56.681,52	79.892,83	78.906,13	80.856,22	78.605,42
Pulizie	1.604.709,29	130.218,37	129.968,87	135.041,19	142.558,32	141.560,55	139.946,46	136.287,94	94.338,82	137.076,16	136.322,09	140.553,47	141.037,04
133847/08	4.829.110,29	398.742,06	395.002,32	406.036,71	424.555,94	420.864,03	417.728,78	407.489,45	314.926,89	411.113,45	406.115,26	414.557,13	411.978,28
Pronto Intervento	3.670.677,37	303.077,43	300.174,29	307.631,43	321.458,31	319.076,26	316.179,22	308.587,83	242.155,59	311.444,44	310.472,80	316.533,60	313.886,21
protezione civile	1.158.432,91	95.664,64	94.828,02	98.405,28	103.097,63	101.787,77	101.549,56	98.901,62	72.771,30	99.669,04	95.642,46	98.023,53	98.092,07
133847/09	1.387.102,85	113.939,81	114.590,95	118.593,49	124.235,79	126.161,31	117.984,02	114.831,00	86.050,07	117.149,84	118.127,52	120.694,27	114.744,77
Condono	1.387.102,85	113.939,81	114.590,95	118.593,49	124.235,79	126.161,31	117.984,02	114.831,00	86.050,07	117.149,84	118.127,52	120.694,27	114.744,77
133847/10	3.112.045,58	259.462,81	256.515,48	265.914,26	276.741,30	275.192,96	270.839,65	260.152,49	190.223,97	263.030,72	260.478,18	266.620,30	266.873,46
Custodia parchi verde	733.597,64	62.599,02	59.642,49	62.224,99	64.843,92	65.145,16	64.643,64	61.520,76	41.750,05	62.792,86	61.950,96	64.605,52	61.878,26
Custodi cimiteri	2.378.447,94	196.863,79	196.872,99	203.689,26	211.897,38	210.047,80	206.196,01	198.631,73	148.473,91	200.237,86	198.527,22	202.014,78	204.995,20
133847/11	2.205.334,90	189.536,54	182.671,57	189.854,24	200.940,32	199.615,38	196.398,08	185.885,05	127.498,44	183.387,32	178.733,13	190.468,10	180.346,73
manutenzione	292.861,44	27.008,96	24.648,51	25.616,87	27.127,23	26.803,21	26.646,24	25.715,22	15.842,50	23.604,85	23.143,02	23.764,68	22.880,14
Pulizie cimiteri	92.565,17	7.560,47	7.540,17	7.786,08	8.135,67	8.058,54	8.009,46	7.870,42	5.919,01	7.903,57	7.813,41	8.001,86	7.966,52
Amm.vo cimiteri	1.582.756,23	135.767,83	131.086,30	136.394,32	144.773,25	143.449,10	141.322,02	132.428,47	91.287,47	131.529,74	127.310,61	137.747,28	129.659,83
133847/12	445.748,08	36.416,51	36.281,39	37.533,74	39.847,92	39.123,10	38.993,90	38.090,37	26.126,18	38.403,02	37.752,83	38.827,70	38.351,44
Pulizie mercati	445.748,08	36.416,51	36.281,39	37.533,74	39.847,92	39.123,10	38.993,90	38.090,37	26.126,18	38.403,02	37.752,83	38.827,70	38.351,44
133847/14	1.288.914,40	105.118,84	105.306,51	109.225,41	114.012,15	113.704,91	112.098,87	108.897,70	77.715,06	110.411,91	110.023,05	112.835,44	109.564,55
pubblicità	1.288.914,40	105.118,84	105.306,51	109.225,41	114.012,15	113.704,91	112.098,87	108.897,70	77.715,06	110.411,91	110.023,05	112.835,44	109.564,55
133847/15	225.066,62	18.299,02	18.356,67	18.936,53	19.630,58	19.834,88	19.204,68	18.803,31	15.089,10	19.188,69	19.296,45	19.593,24	18.833,48
Riscossioni tributi	225.066,62	18.299,02	18.356,67	18.936,53	19.630,58	19.834,88	19.204,68	18.803,31	15.089,10	19.188,69	19.296,45	19.593,24	18.833,48
altre delibere	462.601,54	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13	38.550,13
Accatastamento	5.954,89	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24	496,24
Caserma Carabinieri	98.080,00	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33	8.173,33
beni confiscati	210.172,34	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36	17.514,36

Capitoli di spesa/CdC	Totale CdC (escl IVA)	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Taverne del Ferro – Edilizia Alta	148.394,31	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19	12.366,19
struttura	7.757.573,50	657.886,98	669.154,47	680.041,53	666.812,29	668.695,06	653.032,85	637.923,21	536.987,53	642.394,90	646.555,38	659.015,00	639.074,31
Acquisti, gare, contratti	548.428,92	44.593,59	45.216,68	46.286,85	47.806,23	48.227,98	46.978,09	46.036,90	37.785,36	46.159,70	46.509,61	47.201,78	45.626,15
Contabilità Paghe, Logistica	2.366.356,58	195.762,02	197.440,24	203.325,48	211.469,41	210.709,87	203.451,94	194.852,32	150.633,22	196.195,93	198.638,92	206.375,85	197.501,39
Magazzino	493.867,15	40.805,35	40.845,59	41.350,75	42.123,38	42.289,10	41.668,85	41.229,29	37.344,03	41.443,91	41.651,14	41.931,17	41.184,58
Organi amministrativi	248.052,01	20.300,75	20.328,14	20.893,83	21.599,45	21.575,19	21.374,77	20.905,48	16.397,00	21.177,21	21.126,87	21.544,59	20.828,75
Parco Auto	1.442.045,39	143.619,56	143.718,60	144.314,44	113.231,20	113.505,19	112.792,35	112.224,95	107.858,01	112.688,69	112.734,08	113.148,11	112.210,22
Risorse Umane	330.752,50	26.809,36	26.872,34	27.939,39	29.310,38	29.538,91	28.527,09	27.759,14	20.327,09	28.387,59	28.487,89	29.088,05	27.705,25
Servizi Informativi	544.872,74	39.548,72	47.319,50	46.081,54	48.112,58	48.735,27	46.953,29	45.855,16	35.693,74	46.382,82	46.766,82	47.684,60	45.738,68
Settore Rup	1.117.915,90	92.211,64	92.579,91	93.711,79	95.225,56	95.613,64	94.335,70	93.377,69	85.255,78	93.730,12	94.109,06	94.764,16	93.000,86
Prevenzione	215.263,52	17.338,63	17.608,98	18.251,19	19.286,25	19.469,88	18.652,15	18.097,59	13.006,90	18.300,36	18.468,76	18.872,58	17.910,26
Totale complessivo	63.431.204,15	5.263.611,33	5.272.229,46	5.423.503,49	5.632.480,44	5.593.025,57	5.490.225,57	5.334.634,80	3.917.365,61	5.375.242,17	5.352.585,79	5.467.937,95	5.308.361,98

Costi di struttura

I costi di struttura della società sono stati stimati in Euro 7.757.574 (escluso Iva) e sono stati ripartiti fra i capitoli di spesa in proporzione ai ricavi diretti della produzione.

Tab. 4) – sintesi delle attività previste ex DGC 429/19 e dalle altre delibere

Attività	Capitolo di spesa	Volume di produzione attesa (ricavi)	% di ribaltamento dei costi indiretti	Costi indiretti
facility management e logistica	133847/01	(a) 12.843.188	20,21%	1.568.109
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	11,68%	905.716
gestione patrimonio comunale	133847/03	3.934.426	6,19%	480.380
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	0,60%	46.359
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.154.435	15,98%	1.239.821
Supporto attività culturali	133847/06	246.832	0,39%	30.137
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.688.909	4,23%	328.306
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	8,71%	675.534
antibusinismo e condomo edilizio	133847/09	1.611.813	2,54%	196.797
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.574	6,84%	530.457
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.453.835	3,86%	299.605

Attività	Capitolo di spesa	Volume di produzione attesa (ricavi)	% di ribaltamento dei costi indiretti	Costi indiretti
facility management attività mercati	133847/12	426.154	0,67%	52.032
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	2,45%	189.738
riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	0,20%	15.384
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	38.011	0,06%	4.641
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.242.469	14,55%	1.128.473
Totale (a)		62.995.158	99%	7.691.489
Altre delibere	Totale (b)	541.244	0,85%	66.084
	Totale (a+b)	63.536.403	100%	7.757.574

Di seguito sono evidenziati i principali costi stimati:

- Euro 63.000 per compenso al Collegio Sindacale (composto da tre sindaci effettivi e 2 sindaci supplenti);
- Euro 21.000 per compenso all'Organismo di Vigilanza (composto di tre membri effettivi nominati con determina A.U. n. 44 del 03.09.2021 con incarico triennale) ed euro 6.000 per lo svolgimento di attività aggiuntive di competenza;
- Euro 56.000 per compenso alla Società di revisione. Determina A.U. n. 46 del 10.08.2020 per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti ex art. 2409 bis c.c. di cui Euro 41.500 per le attività principali ed Euro 14.500 per servizi analoghi;
- Euro 106.000 quale compenso e premialità per l'Amministratore Unico giusta nomina con Decreto Sindacale del Comune di Napoli (DESIN/2019/0000212) del 31.07.19;
- Euro 10.000 per funzioni indennità aggiuntiva annuale lorda al Direttore Generale come da determina n. 5 del 19.02.21;
- Euro 285.136 per canoni assistenza servizi informatici;
- Euro 96.430 per prestazioni e adempimenti indierogabili di natura tecnica per redazione piano sicurezza aziendale, indagini ambientali e costi per la sicurezza da interferenze settori vari;
- Euro 263.000 per prestazioni e adempimenti di natura informatica;
- Euro 256.000 per prestazioni e adempimenti relativi a contenziosi in ambito giuslavoristico e prestazioni legate a contenzioso penale/civile ed amministrativo;
- Euro 46.800 per conferimento incarichi esterni in ambito civile, amministrativo, penale, lavoro e fiscale come da giusta determina A.U. n. 60 del 23.11.2021 relativa all'annualità 2022 e già indicata con precedente determina n.40 del 27.12.19;
- Euro 274.796 per premi assicurativi vari, quali polizze stipulate contro infortuni, polizze rischio Covid ed altre;
- Euro 80.793 costi stimati per attività di sorveglianza sanitaria, prestazioni sanitarie straordinarie ed adeguamenti normativi;
- Euro 80.000 per commissari di gara e verifiche progetti appalti;

- Euro 95.710 per fitti passivi ed oneri condominiali degli uffici posti al Centro Direzionale. Il costo è stato stimato fino al mese di marzo 2022, in considerazione del trasferimento degli uffici presso la nuova sede aziendale.

Costo del lavoro

Pianta organica

Prima di affrontare alcuni dati economici è importante sottolineare le attività di potenziamento e sviluppo della Società avvenute negli ultimi anni. La società, nell'anno 2015, ha assunto ben 458 nuove risorse, fornendo uno straordinario contributo alla tenuta dei livelli occupazionali della città. Le assunzioni sono avvenute mediante procedure di mobilità, acquisizione ramo azienda, stabilizzazione occupazionale. E' stato acquisito l'intero organico della società Elpis S.r.l (mediante acquisizione ramo d'azienda), mentre mediante procedure di mobilità tra partecipate, sono stati acquisiti parte consistente degli organici della ex società Bagnoli Futura S.p.A. e della società Terme di Agnano S.p.A. In questo modo Napoli Servizi S.p.A. è risultata l'azienda comunale più attiva ricollocando il maggior numero di dipendenti nell'ambito della mobilità del personale tra aziende partecipate del Comune di Napoli. Oltre a queste operazioni si è proceduto alla stabilizzazione di ulteriori 60 unità di L.S.U. del bacino

della città di Napoli. Inoltre, Napoli Servizi S.p.A. ha ceduto il ramo d'azienda "spazamento dei parchi pubblici" alla società Asia S.p.A., portando all'uscita di 52 lavoratori (Delibera G.C. n. 849 del 14.11.14). Il saldo positivo tra personale in entrata e uscita dimostra come Napoli Servizi S.p.A. sia una azienda stabile e solida dal punto di vista occupazionale. Inoltre l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n. 6/2016, le attività relative al welfare alla Napoli Servizi spa con incremento del personale di 311 unità. Si stima che al 31.12.2022 l'organico sarà composto di circa 1.454 unità, come da tabella seguente.

Tab. 5)

Nel seguito si rappresenta la stima dell'organico per l'anno 2022 (articolato per mensilità e livelli di inquadramento), tenuto conto dei pensionamenti/ congedi che si realizzeranno nell'anno.

	Stima numero dei lavoratori in organico anno 2022												
	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Media annuale
Liv. III/op	664	659	657	653	651	650	646	644	641	639	634	632	647,50
Liv. IV/op OSA	187	186	187	188	189	189	187	187	186	186	186	186	187,00
PT													
Liv. IV/op	145	144	144	144	144	144	144	143	142	142	142	142	143,33
Liv. V/op	198	197	195	195	195	194	193	193	193	192	192	192	194,08
Liv. III/imp	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5,00
Liv. IV/imp	24	24	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23,17
Liv. V/imp	93	93	93	93	91	90	90	90	90	90	90	90	91,08
Liv. VI/imp	112	112	112	112	112	112	112	111	111	111	111	111	111,58

Determina dell'AU n° 3 del 15.02.2022

Stima numero dei lavoratori in organico anno 2022

	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Media annuale
Liv. VII/imp	62	62	62	62	62	62	61	61	61	61	62	62	61,67
Liv. Quadro	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9,00
Liv. Dirigente	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2,00
	1.501	1.493	1.489	1.486	1.483	1.480	1.472	1.468	1.463	1.460	1.456	1.454	1.475,42

Componenti di costo

La stima del costo del personale per euro 48.869.489 contempla:

- l'applicazione rinnovo del CCNL sottoscritto dalle Parti sociali l'8.06.21;
- lo smaltimento integrale degli istituti contrattuali maturati durante l'anno;
- l'utilizzo dell'agevolazione fiscale "decontribuzione Sud" per le mensilità di gennaio, febbraio e marzo 2022 (D. Legge n. 104/2020 e successive circolari INPS) Euro 500.000;
- premio di produzione come da accordo sindacale di secondo livello del 30.12.2019 Euro 1.315.000;
- riconoscimento di indennità aggiuntive come da accordi sindacali di II livello connessi all'espletamento di particolari attività che richiedono l'uso di impianti e/o attrezzature complesse (Euro 3,50/giorno lordi); il riconoscimento agli addetti alle «mansioni miste» c/o presso le sedi istituzionali dell'ente, scuole e asili nido di una indennità mensile (Euro 44/mese lordi per 14 mensilità) ed agli addetti al facchinaggio di una indennità giornaliera (Euro 4/giorno); il riconoscimento al personale addetto alla manutenzione strade in servizio c/o le municipalità di una indennità giornali (Euro 4/giorno) a titolo di corresponsione delle attività specialistiche dichiarate nel disciplinare di settore;
- ipotesi di conferimento agli Operatori OSA e addetti al trasporto rispettivamente del IV livello operaio e del V livello operaio.

Il costo del lavoro stimato è così composto:

- Salari e stipendi e relativi oneri contributivi: **Euro 48.695.570**
 - Retribuzioni per incarichi professionali: **Euro 53.920**
- 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 2022 (tabella 7) ed il relativo costo standard (tabella 8). Il costo contempla la stima gli sgravi contributivi per circa euro 500.000, spalmati sulle mensilità dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022, il valore annuo di euro 10.000 attribuito al D.G. quale funzione di indennità aggiuntiva lorda corrisposta nella misura del 15% dell'emolumento "ad personam" già percepito (Determina A.U. n. 5 del 19.2.21), nonché il valore degli incarichi tecnici di natura professionale per euro 53.920 ai sensi dell' ex art. 113 del Dlgs 50/16.

La stima include altresì quanto previsto dall'accordo sindacale di secondo livello del 30.12.2019, con l'istituzione di un apposito fondo incentivante e premiale al personale pari ad euro 1.315.000, connesso al conseguimento di obiettivi di produttività economici previsti nel presente budget.

Costo del lavoro straordinario: Euro Sono stati stimati inoltre costi per lavoro straordinario, attribuiti al settore Più per attività emergenziali di intervento su guasto da realizzare su tutte le strade di pertinenza comunale, ed al settore pulizie straordinarie.
120.000

tab. 6) Costo del lavoro per inquadramento professionale

Livello inquadramento professionale	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
Liv. III/op	1.528.968,29	1.511.737,82	1.562.943,06	1.658.958,16	1.631.713,53	1.617.997,65	1.563.734,84	1.057.470,02	1.563.151,12	1.539.415,27	1.580.603,78	1.512.283,18	18.328.976,73
Liv. IV/op OSA PT	421.557,20	435.078,33	456.490,41	482.882,09	495.475,99	472.053,21	441.406,98	223.834,21	463.197,25	464.451,77	474.906,23	436.175,16	5.267.508,83
Liv. IV/op	374.716,11	372.409,22	386.447,03	410.649,41	406.252,03	401.397,86	387.723,13	257.441,61	385.269,03	382.041,01	395.733,73	378.983,06	4.539.063,24
Liv. V/op	527.780,56	522.991,05	538.921,99	573.007,37	562.752,07	558.915,36	537.743,86	365.674,39	542.567,70	534.870,89	551.458,33	531.496,10	6.348.179,67
Liv. III/imp	11.525,37	11.602,23	12.063,40	12.783,15	12.872,43	12.214,32	11.831,75	8.514,89	12.313,93	12.451,90	12.718,25	12.099,33	142.990,96
Liv. IV/imp	60.532,39	60.808,33	60.813,60	63.929,75	64.784,74	62.166,90	60.399,70	44.120,97	62.177,13	62.282,66	63.935,28	60.367,07	726.318,51
Liv. V/imp	287.079,41	287.875,40	299.745,89	315.961,77	312.382,65	296.039,94	287.729,73	211.863,28	295.219,81	296.758,56	304.248,27	287.721,99	3.482.626,70
Liv. VI/imp	393.189,62	395.128,22	410.477,00	432.328,30	438.554,40	419.957,22	407.508,37	295.658,67	414.152,38	416.366,87	426.863,06	404.452,26	4.854.636,35
Liv. VII/imp	288.898,49	288.834,93	299.809,55	316.714,29	320.071,59	306.649,27	291.641,11	213.222,37	300.632,97	301.610,87	313.291,28	297.433,04	3.538.809,75
Liv. Quadro	80.717,70	80.988,09	84.042,49	88.592,76	89.798,94	86.072,05	83.137,87	60.397,39	84.625,45	85.867,76	87.763,99	83.296,25	995.300,74
Liv. Dirigente	38.549,76	39.530,42	39.605,63	40.629,36	41.974,14	40.876,34	41.087,78	30.868,02	38.515,22	40.294,87	39.343,08	39.883,67	471.158,31
Totale	4.013.514,90	4.006.984,05	4.151.360,05	4.396.436,42	4.376.632,50	4.274.340,12	4.113.945,11	2.769.065,82	4.161.821,98	4.136.412,42	4.250.865,28	4.044.191,12	48.695.569,77

Criteri di imputazione del costo del lavoro in contabilità analitica

Monte ore teorico anno 2022

Il *monte ore teorico* pari a 2.353.840 considera il volume produttivo necessario a soddisfare i livelli di prestazione previsti dal contratto sottoscritto con il Comune di Napoli, nonché un piano straordinario di smaltimento ferie delle annualità progressivamente da attuarsi nei mesi da luglio fino a tutto dicembre 2022.

tab. 7)

ore lavoro ordinario operai Liv. III/op Liv. IV/op OSA PT Liv. IV/op Liv. V/op	Monte ore anno 2022 suddiviso per livello di inquadramento												
	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
	85.614,51	86.606,92	99.987,75	92.395,67	92.086,43	90.534,52	91.824,98	47.823,71	89.640,94	91.221,86	88.278,20	81.591,52	1.037.607,02
	20.540,41	22.178,32	24.809,01	22.131,95	22.356,97	23.057,54	20.797,15	8.686,11	22.394,67	22.485,74	22.864,01	19.070,98	251.372,85
	20.631,84	20.117,24	21.842,31	19.592,64	19.749,71	20.619,16	20.410,13	11.118,95	20.817,00	21.229,89	20.486,96	19.834,27	236.450,09
	28.025,68	27.811,94	30.527,35	28.391,72	28.758,37	27.869,04	28.625,10	15.796,14	28.293,88	29.324,63	28.189,45	28.040,81	329.654,12

Determina dell'AU n° 3 del 15.02.2022

Liv. III/imp	494,34	582,49	589,09	627,16	603,08	589,58	564,58	230,00	595,75	617,34	568,67	496,25	6.558,33
Liv. IV/imp	3.092,37	3.025,54	3.469,52	2.769,20	3.155,84	3.253,79	2.970,40	1.850,67	3.473,16	3.350,90	3.178,74	3.152,84	36.742,97
Liv. V/imp	12.077,86	12.434,97	14.945,34	12.600,90	12.883,70	12.827,85	12.368,17	7.585,24	12.710,87	12.658,88	12.502,25	11.779,47	147.375,49
Liv. VI/imp	15.607,20	16.112,00	18.310,04	16.451,41	16.866,69	16.613,09	15.050,90	8.965,34	15.440,17	15.654,94	15.715,83	14.985,97	185.773,57
Liv. VII/imp	8.436,16	8.772,93	10.531,58	9.324,49	9.359,29	9.053,66	8.055,93	5.178,91	8.799,75	8.717,67	8.831,75	8.201,26	103.263,38
Liv. Quadro	1.133,42	1.381,17	1.588,60	1.403,32	1.310,32	1.395,50	1.192,51	768,75	1.455,84	1.388,34	1.407,41	1.214,09	15.639,27
Liv. Dirigente	291,33	284,91	341,00	244,25	317,16	302,42	305,75	194,17	297,34	236,42	292,25	295,75	3.402,75
Totale	195.945,13	199.308,43	226.941,59	205.932,70	207.447,57	206.116,15	202.165,59	108.197,98	203.919,38	206.886,61	202.315,50	188.663,21	2.353.839,84

Costo orario standard anno 2022

In relazione al monte ore teorico di cui alla tabella 7) ed al costo complessivo stimato di cui alla tabella 6), il costo orario standard di ogni livello di inquadramento risulta dal seguente prospetto:

tab. 8)

Livello inquadramento	Costo orario standard											
	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
Liv. III/op	17,86	17,46	15,63	17,95	17,72	17,87	17,03	22,11	17,44	16,88	17,90	18,53
Liv. IV/op OSA PT	20,52	19,62	18,40	21,82	22,16	20,47	21,22	25,77	20,68	20,66	20,77	22,87
Liv. IV/op	18,16	18,51	17,69	20,96	20,57	19,47	19,00	23,15	18,51	18,00	19,32	19,11
Liv. V/op	18,83	18,80	17,65	20,18	19,57	20,06	18,79	23,15	19,18	18,24	19,56	18,95
Liv. III/imp	23,31	19,92	20,48	20,38	21,34	20,72	20,96	37,02	20,67	20,17	22,36	24,38
Liv. IV/imp	19,57	20,10	17,53	23,09	20,53	19,11	20,33	23,84	17,90	18,59	20,11	19,15
Liv. V/imp	23,77	23,15	20,06	25,07	24,25	23,08	23,26	27,93	23,23	23,44	24,34	24,43
Liv. VI/imp	25,19	24,52	22,42	26,28	26,00	25,28	27,08	32,98	26,82	26,60	27,16	26,99
Liv. VII/imp	34,25	32,92	28,47	33,97	34,20	33,87	36,20	41,17	34,16	34,60	35,47	36,27
Liv. Quadro	71,22	58,64	52,90	63,13	68,53	61,68	69,72	78,57	58,13	61,85	62,36	68,61
Liv. Dirigente	129,46	135,82	113,70	162,93	129,72	132,41	131,66	154,68	126,73	166,91	131,77	132,04

Buoni Pasto

Il costo dei buoni pasto è stato stimato per un importo complessivo pari ad Euro 1.799.850 oltre Iva, con valore nominale di Euro 7,00 ed un costo di acquisto di Euro 5,61. Attuale Sconto CONSIP BP8 = 19,80 % (Procedura Consip aggiudicata in favore di EDENRED).

Manutenzioni e riparazioni

Il costo dei servizi di manutenzioni e prestazioni di terzi è stato complessivamente stimato in Euro **6.114.886** oltre IVA oltre alle spese per manutenzione autoveicoli pari ad euro 145.790 oltre IVA.

Attività di manutenzione espletate dalla Napoli Servizi S.p.A.	Importo annuo
Manutenzione ordinaria Immobili ERP ed a reddito con integrazione	2.491.453
Manutenzione immobili non a reddito (edilizia monum. e facility)	397.624
Manutenzione cabine elettriche stadio S. Paolo	111.206
Manutenzione Stadio San Paolo	85.470
Espurghi e fosse settiche	410.256
Manutenzione ascensori ed impianti termici	863.434
Manutenzione del verde	250.000
Manutenzione pulizie	650.350
Manutenzione strade esternalizzazione	40.000
Manutenzione impianti pubblicitari	15.000
Sotto-lettura Idrica	32.500
Manutenzione per guasti a diffida	59.829
Altre attività per manutenzione	245.161
Altre delibere	462.602
Totale	6.114.886



Riepilogo generale con ripartizione mensile delle voci di costo

Voci di costo	Totale CdC	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
0002/0100 - CASERMAGGIO C/ACQUISTI	219.016,68	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39	18.251,39
0002/0101 - DETERGENZA C/ACQUISTI	119.746,32	9.979,19	9.979,19	9.979,19	9.979,19	9.979,19	9.979,19	9.979,19	9.978,19	9.979,19	9.978,19	9.978,19	9.978,19
0002/0102 - DERATTIZZANTI/DISINFETTANTI C/ACQUISTI	5.872,00	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33	489,33
0002/0103 - VESTIARIO C/ACQUISTI	80.000,00	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73	7.272,73
0002/0104 - D.P.I. C/ACQUISTI	210.000,48	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	12.782,12	69.397,12
0002/0150 - MATERIALE INFORMATICO C/ACQUISTI	5.000,00	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67	416,67
0002/0151 - MATERIALE PER MANUTENZIONI EDILE C/ACQUISTI	247.528,01	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33	20.627,33
0002/0152 - MATERIALE PER MANUTENZIONI STRADALI C/ACQUISTI	631.296,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00	52.608,00
0003/0100 - SERVIZI PER MANUTENZIONE	50.004,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00	4.167,00
0003/0100 - SERVIZI PER MANUTENZIONE	2.754.721,51	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13	229.560,13
0003/0102 - MANUTENZIONI AUTOVEICOLI	145.790,88	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24	12.149,24
0003/0104 - SERVIZI MANUTENZIONE ESPURGHI / FOSSE SELTICHE	410.256,41	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03	34.188,03
0003/0105 - SERVIZI MANUTENZIONE ASCENSORI	658.305,98	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83	54.858,83
0003/0106 - SERVIZI MANUT. GEST. IMP. TERMICI	205.128,21	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02	17.094,02
0003/0107 - SERVIZI MANUTENZIONE VERDE / SERVIZI PORTIERATO	250.000,00	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33	20.833,33
0003/0108 - PRESTAZIONI DI TERZI	1.679.140,65	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39	139.928,39
0003/0116 - SERVIZI MANUT. SU GUASTI A DIFFIDA	59.829,06	14.957,26	14.957,26	14.957,26	14.957,26	-	-	-	-	-	-	-	-
0003/0119 - SERV. GESTIONE INTEGRATA IMPIANTI	15.000,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00

Determina dell'AU n° 3 del 15.02.2022

Voci di costo	Totale CdC	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
0003/0121 - SERVIZI PER MANUTENZIONI (Servizi sottolettura consumi idrici)	32.500,00	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33	2.708,33
0004/0102 - CANONI ASSISTENZA SERVIZI INFORMATICI	285.135,96	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33	23.761,33
0004/0200 - TRASPORTI PER CONTO TERZI	56.800,00	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33	4.733,33
0004/0202 - SORVEGLIANZA IMPIANTI TECNOLOGICI CONTO TERZI (Tetto San Carlo)	150.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
0005/0100 - SPESE DI VIGILANZA NON ARMATA	174.000,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
0005/0101 - SPESE DI VIGILANZA ARMATA	103.000,00	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33	8.583,33
0006/0101 - PREMI ASSICURAZIONI RESPONSABILITA CONDUCENTI	174.000,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
0006/0102 - PREMI ASSICURATIVI INFORTUNI DIRIGENTI DIVERSI	2.400,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
0006/0106 - PREMI ASSICURATIVI RESPONSABILITA C/TERZI PRODUZIONE	44.000,00	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67	3.666,67
0006/0112 - PREMI ASSICURATIVI PER RISCHI FABBRICATI	24.996,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00
0006/0113 - POLIZZA FIDEIUSSORIA	12.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
0006/0114 - ASSICURAZIONE COVID	17.400,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00
0007/0100 - SPESE LEGALI	50.000,00	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67
0007/0101 - SPESE NOTARILI	26.000,00	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67	2.166,67
0007/0103 - PATROCINIO LEGALE EX ROMEO	1.000,00	80,00	80,00	80,00	80,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00
0008/0100 - CONSULENZE LEGALI	24.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
0008/0103 - CONSULENZE FISCALI E TRIBUTARIE	12.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
0008/0110 - CONSULENZE TECNICHE	10.800,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
0009/0100 - COMPENSO AI SINDACI	63.000,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00	5.250,00
0009/0101 - COMPENSI CONSIGLIERI E PRESIDENTE	106.000,00	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33	8.833,33
0009/0102 - SOCIETA' DI REVISIONE	56.000,00	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67
0009/0103 - ORGANISMO DI VIGILANZA	27.000,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00	2.250,00
0010/0100 - COLLABORAZIONI TECNICHE	15.000,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00



Voci di costo	Totale CdC	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
0010/0103 - COLLABORAZIONI MEDICHE	80.792,96	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75	6.732,75
0010/0501 - PRESTAZIONI E ADEMPIMENTI INDETEROGABILI DI NATURA LEGALE	256.500,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00	21.375,00
0010/0503 - PRESTAZIONI INDETEROGABILI DI NATURA TECNICA	399.355,59	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63	33.279,63
0010/0504 - PRESTAZIONI E ADEMPIMENTI INDETEROGABILI DI NATURA INFORMATICA	263.000,00	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67	21.916,67
0011/0100 - ENERGIA ELETTRICA SEDE	28.800,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00
0011/0101 - ENERGIA ELETTRICA MAGAZZINO	3.600,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
0011/0102 - ACQUA SCAMPIA	7.200,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
0011/0103 - GAS	21.000,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00
0011/0105 - ENERGIA ELETTRICA VIA PIAZZOLLA	8.160,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00	680,00
0012/0100 - RETTE TELEFONICA AZIENDALE	205.570,08	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84	17.130,84
0013/0100 - CARBURANTI E LUBRIFICANTI	250.300,00	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33	20.858,33
0014/0100 - BUONI PASTO	1.799.850,14	151.195,07	156.423,83	163.321,87	159.125,48	154.426,79	152.919,17	158.728,42	89.939,52	155.058,91	157.808,10	152.707,40	148.195,58
0015/0116 - COMMISSIONI BANCA C.C. SU BONIFICI STIPENDI	10.151,00	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92	845,92
0015/0117 - COMMISSIONI BANCA C.C. SU BONIFICI	1.549,00	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08	129,08
0015/0118 - COMMISSIONI BANCA C.C. SU C/C	1.332,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00	111,00
0015/0123 - COMMISSIONI PREPAGATA AZIENDALE INTESA SAN PAOLO	50,00	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17	4,17
0016/0100 - FITTI PASSIVI SEDE	79.638,12	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04	26.546,04
0016/0101 - FITTI PASSIVI MAGAZZINO	52.200,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00
0016/0102 - SPESE CONDOMINIALI SEDE	16.071,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00	5.357,00
0017/0100 - CANONI LOCAZIONE E NOLEGGIO AUTOMEZZI	287.400,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00	23.450,00
0017/0105 - CANONI NOLEGGIO (FOTOCOPIATRICE)	11.426,72	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23	952,23
0017/0107 - CANONE ARCHIVIAZIONE DOCUMENTALE	12.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Determina dell'AU n° 3 del 15.02.2022

Voci di costo	Totale CdC	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
0018/0104 - COSTO OPERAI III LIVELLO	18.328.976,73	1.528.968,29	1.511.737,82	1.562.943,06	1.658.958,16	1.631.713,53	1.617.997,65	1.563.734,84	1.057.470,02	1.563.151,12	1.539.415,27	1.580.603,78	1.512.283,18
0018/0105 - COSTO OPERAI IV° LIVELLO	4.539.063,24	374.716,11	372.409,22	386.447,03	410.649,41	406.252,03	401.397,86	387.723,13	257.441,61	385.269,03	382.041,01	395.733,73	378.983,06
0018/0106 - COSTO OPERAI V° LIVELLO	6.348.179,67	527.780,56	522.991,05	538.921,99	573.007,37	562.752,07	558.915,36	537.743,86	365.674,39	542.567,70	534.870,89	551.458,33	531.496,10
0018/0109 - COSTO STRAORDINARIO OPERAI III° LIVELLO	102.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
0018/0111 - COSTO STRAORDINARIO OPERAI V° LIVELLO	18.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
0018/0121 - RETRIBUZIONI OPERAI IV° LIVELLO OSA P.T.	5.267.508,83	421.557,20	435.078,33	456.490,41	482.882,09	495.475,99	472.053,21	441.406,98	223.834,21	463.197,25	464.451,77	474.906,23	436.175,16
0019/0102 - COSTO QUADRI	995.300,74	80.717,70	80.988,09	84.042,49	88.592,76	89.798,94	86.072,05	83.137,87	60.397,39	84.625,45	85.867,76	87.763,99	83.296,25
0019/0103 - COSTO IMPIEGATI III° LIVELLO	142.990,96	11.525,37	11.602,23	12.063,40	12.783,15	12.872,43	12.214,32	11.831,75	8.514,89	12.313,93	12.451,90	12.718,25	12.099,33
0019/0104 - COSTO IMPIEGATI IV° LIVELLO	726.318,51	60.532,39	60.808,33	60.813,60	63.929,75	64.784,74	62.166,90	60.399,70	44.120,97	62.177,13	62.282,66	63.935,28	60.367,07
0019/0105 - COSTO IMPIEGATI V° LIVELLO	3.482.626,70	287.079,41	287.875,40	299.745,89	315.961,77	312.382,65	296.039,94	287.729,73	211.863,28	295.219,81	296.758,56	304.248,27	287.721,99
0019/0106 - COSTO IMPIEGATI VI° LIVELLO	4.854.636,35	393.189,62	395.128,22	410.477,00	432.328,30	438.554,40	419.957,22	407.508,37	295.658,67	414.152,38	416.366,87	426.863,06	404.452,26
0019/0107 - COSTO IMPIEGATI VII° LIVELLO	3.538.809,75	288.898,49	288.834,93	299.809,55	316.714,29	320.071,59	306.649,27	291.641,11	213.222,37	300.632,97	301.610,87	313.291,28	297.433,04
0019/0113 RETRIB. IMPIEGATI PER INCARICHI PROFESS.	53.919,69	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31	4.493,31
0020/0100 - COSTO DIRIGENTI	471.158,35	38.549,80	39.530,42	39.605,63	40.629,36	41.974,14	40.876,34	41.087,78	30.868,02	38.515,22	40.294,87	39.343,08	39.883,67
0021/0103 - CORSI FORMAZIONE OBBLIGATORIA OPERAI D.L.81/08	50.000,00	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67	4.166,67
0021/0103 - CORSO DI FORMAZIONE OPERAI D.L. 81/08	11.682,93	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58	973,58
0021/0104 - CORSI FORMAZIONE AMMINISTRATIVI E TECNICI	7.500,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00
0021/0111 - CORSI FORMAZIONE QUADRI	7.500,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00
0021/0112 - CORSI FORMAZIONE DIRIGENTI	7.500,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00	625,00
0021/0114 - CORSI FORMAZIONE TIROCINI	21.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
0023/0200 - AMMORTAMENTO SOFTWARE	46.617,43	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79	3.884,79
0023/0400 - AMMORTAMENTO SPESE MANUTENZIONE BENI DI TERZI	69.237,21	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77	5.769,77
0024/0100 - AMMORTAMENTO FABBRICATI	84.010,08	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84	7.000,84

Determina dell'AU n° 3 del 15.02.2022



Voci di costo	Totale CdC	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
0024/0200 - AMMORTAMENTO IMPIANTI	703,34	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61	58,61
0024/0400 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	30.018,31	3.374,63	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15	2.422,15
0024/0500 - AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	75,00	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25
0024/0500 - AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI	10.613,22	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44	884,44
0024/0600 - MOBILI E MACCHINE	39,96	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33
0024/0700 - AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO	51.088,86	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41	4.257,41
0024/0800 - AMMORTAMENTO AUTOVEICOLI	1.875,00	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25	156,25
0024/0900 - AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	36.270,00	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50	3.022,50
0025/0201 - ACCANTONAMENTO RISCHI SU VERTENZE LEGALI	400.000,00	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33	33.333,33
0026/0102 - SPESE DI CANCELLERIA	33.200,00	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67	2.766,67
0026/0103 - SPESE riviste	17.200,00	1.435,00	1.435,00	1.435,00	1.435,00	1.435,00	1.435,00	1.430,00	1.430,00	1.430,00	1.435,00	1.435,00	1.430,00
0026/0104 - SPESE X PUBBLICAZIONI GARE	60.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
0026/0107 - SPESE BOLLI SOCIALI	500,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
0026/0108 - SPESE PUBBLICAZIONI SOCIALI	1.000,00	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33
0026/0109 - SPESE DI TRASPORTO	500,00	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67
0026/0110 - PEDAGGI VARI	2.660,00	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67	221,67
0026/0111 - GARAGE E PARCHEGGI AUTOVEICOLI	39.097,10	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09	3.258,09
0026/0112 - SPESE POSTALI	168.295,00	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58	14.024,58
0026/0116 - SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	94.904,00	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67	7.908,67
0026/0117 - SPESE VARIE	6.900,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00	575,00
0026/0118 - STAMPA BOLLETTINI (POSTEL)	54.000,00	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33	4.333,33
0027/0100 - TASSA CONCESSIONE GOVERNATIVA	516,46	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04	43,04
0027/0102 - DIRITTI CAMERALI	3.250,00	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83	270,83
0027/0103 - TASSE POSSESSO AUTOVEICOLI	8.650,00	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83	720,83
0027/0104 - IMU	28.246,00	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83	2.353,83
0027/0107 - TARI	56.000,00	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67	4.666,67

Voci di costo	Totale CdC	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
0027/0108 - IMPOSTA DI REGISTRO	6.000,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
0028/0100 - PENALITA'	1.000,00	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33
0028/0101 - MULTE	2.350,00	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83	195,83
0029/0100 - SANZIONI TRIBUTARIE	25.000,00	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33
0032/0100 - INTERESSI PASSIVI V/ERARIO	60.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale complessivo	63.431.204,15	5.263.611,33	5.272.229,46	5.423.503,49	5.632.480,44	5.593.025,57	5.490.225,57	5.334.634,80	3.917.365,61	5.375.242,17	5.352.585,79	5.467.937,95	5.308.361,98



Analisi costi e ricavi

Nella tabella sottostante viene evidenziato per ciascun capitolo di spesa e per le delibere di affidamento, il margine realizzato per l'anno 2022 ed in corrispondenza della principale commessa (ex DGC 429/19) viene rilevato un margine positivo di Euro 92.640. Dal confronto tra costi e ricavi emerge un margine complessivo positivo pari ad Euro 105.199, al lordo delle imposte, sebbene alcune linee di produzione presentino un margine negativo. La Società al fine di sanare i *gap* negativi, già nel corso degli anni precedenti, ha adottato le più opportune misure di efficientamento in termini di contenimento dei costi ed una migliore distribuzione dei personale al fine di consentire il raggiungimento dell'equilibrio economico in termini di costi e ricavi per ciascuna linea di attività.

Attività	Capitolo 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	12.843.188	13.702.556	20,21%	1.568.109	15.270.664	-2.427.476
gestione tecnica del patrimonio comunale	133847/02	7.418.033	6.528.379	11,68%	905.716	7.434.095	-16.062
gestione patrimonio comunale	133847/03	3.934.426	3.239.551	6,19%	480.380	3.719.931	214.495
ufficio relazioni con il pubblico	133847/04	379.693	362.845	0,60%	46.359	409.204	-29.511
supporto attività pubblica istruzione	133847/05	10.154.435	6.720.969	15,98%	1.239.821	7.960.791	2.193.644
Supporto attività culturali	133847/06	246.832	267.499	0,39%	30.137	297.637	-50.805
Facility management impianti sportivi	133847/07	2.688.909	2.535.025	4,23%	328.306	2.863.331	-174.422
supporto viabilità ed infrastruttura	133847/08	5.532.787	4.829.110	8,71%	675.534	5.504.644	28.143
antibusivismo e condono edilizio	133847/09	1.611.813	1.387.103	2,54%	196.797	1.583.900	27.914
supporto gestione verde della città	133847/10	4.344.574	3.112.046	6,84%	530.457	3.642.503	702.071
supporto gestione cimiteri cittadini	133847/11	2.453.835	2.205.335	3,86%	299.605	2.504.940	-51.105
facility management attività mercati	133847/12	426.154	445.748	0,67%	52.032	497.780	-71.626
spese relative alle attività pubbliche affissioni	133847/14	1.554.000	1.288.914	2,45%	189.738	1.478.652	75.348
riscossione delle relative entrate	133847/15	126.000	225.067	0,20%	15.384	240.451	-114.451
trasporto a chiamata - persone disabili	129815/1	38.011	-	0,06%	4.641	4.641	33.370
assistenza e trasporto alunni con disabilità	129815/07	9.242.469	8.360.882	14,55%	1.128.473	9.489.355	-246.886
Totale (a)		62.995.158	55.211.029	99%	7.691.489	62.902.519	92.640
Altre delibere	Totale (b)	541.244	462.602	0,85%	66.084	528.686	12.559
	Totale (a+b)	63.536.403	55.673.631	100%	7.757.574	63.431.204	105.199




Il conto economico previsionale della Napoli Servizi registra un risultato positivo pari ad Euro 143.279 al netto delle imposte.

Voci	Budget 2022	Inc.za %
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	62.995.158	
5) altri ricavi e proventi	641.244	
Totale valore della produzione	63.636.403	100,00%
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.519.259	2,39%
7) per servizi	11.183.902	17,57%
8) per godimento di beni di terzi	458.736	0,72%
9) per il personale	48.869.490	76,79%
10) ammortamenti e svalutazioni	330.548	0,52%
11) variazioni delle rimanenze	0	0,00%
12) accantonamenti per rischi	400.000	0,63%
14) oneri diversi di gestione	609.262	0,96%
Totale costi della produzione	63.371.204	99,58%
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	265.199	0,42%
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari	60.000	0,09%
17) interessi e altri oneri finanziari	<u>60.000</u>	<u>0,09%</u>
Totale proventi e oneri finanziari	205.199	0,32%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C +- D)		
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	49.248	0,08%
21) Utile (perdita) dell'esercizio	155.951	0,25%



Budget degli investimenti

La Società ha predisposto il budget degli investimenti che in ottemperanza all'art. 7 della DGC 420 del 20.09.19 ed all'art. 22 del nuovo contratto di servizio nel quale viene richiesto che la Società proceda alla predisposizione, in uno con i documenti programmatici aziendali, di un piano d'investimento in risorse strumentali, volte al potenziamento delle attività erogate, per un importo complessivo, per la durata del contratto, pari alla somma delle economie conseguite in termini di minori costi per locazioni passive. Il piano degli investimenti è stato redatto alla luce delle previsioni formulate dai responsabili degli uffici per l'acquisto di attrezzature, software, mobili e arredi e ristrutturazione della nuova sede aziendale per un importo complessivo pari ad Euro 1.281.712. Gli investimenti programmati saranno oggetto di un'attenta valutazione normativa al fine di beneficiare delle agevolazioni fiscali di cui alla Legge di Bilancio 2022, art. 1, comma 44, che ha modificato l'art. 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178.



Tipologie	Importo
Software	166.600
Opere murarie in locali di terzi	52.845
Impianti	7.500
Macchinari Apparecch. E. Attrezzatura	288.817
Mobili ed arredi	43.450
Macchine elettroniche d'ufficio	337.500
Autovetture	15.000
Automezzi	370.000
Totale	1.281.712

Per quanto riguarda la nuova sede aziendale ³, oggetto di trasferimento degli uffici del Centro Direzionale c/o il IV (quota parte) e V piano di Piazza Cavour 25/42, ed in ottemperanza a quanto indicato nella DGC n. 420 del 20.09.19 all'art. 7 ed all'art. 17 del nuovo contratto di servizio è stato definito che *“il Comune di Napoli concede a titolo di comodato gratuito per tutta la durata del contratto, l'uso degli immobili che la società utilizza per la sua esecuzione, di cui all'elenco allegato 7) del contratto, ivi compresa la Sede Sociale. La società accetta e si impegna espressamente a sostenere, nei predetti immobili, le spese di manutenzione ordinaria, straordinaria, le spese per le utenze, i tributi ed eventuali oneri condominiali”*. Inoltre viene riportato che: *“la Società accetta e si impegna a trasferire la propria sede principale all'immobile di Piazza Cavour n. 42, secondo quanto espressamente previsto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 420/2019”*. Corre l'obbligo precisare che l'art. 9, c. 3 del regolamento per l'assegnazione in godimento dei beni immobili di proprietà del Comune di Napoli, in cui si prevede che le persone giuridiche totalmente partecipate dal Comune di Napoli possano essere dispensate dal pagamento del canone di locazione, mentre

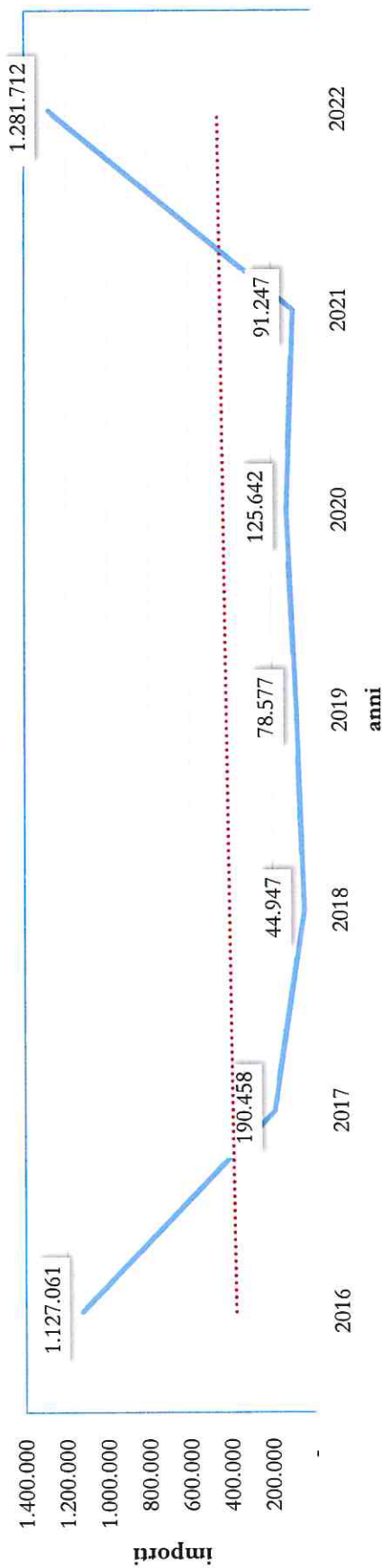
³ La delibera di giunta Comunale n. 200/18 che ha previsto il trasferimento della sede amministrativa alla nuova struttura in Via Oronzio Massa n. 6, in ossequio ai principi di economicità ed efficienza ritenuta *“ubiaczione strategica”* e, comunque, al fine di ridurre *“altri fitti passivi particolarmente gravosi”* è stata revocata con delibera di Giunta Comunale n. 260 del 14.06.19.

restano a carico delle stesse gli oneri gravanti a suo carico per manutenzione, utenze ed oneri fiscali e condominiali⁴. Con nota della Dirigente dell'area Patrimonio, n. pr. PG/2020/228227 del 16.03.2020, è stato trasmesso alla Napoli Servizi il contratto di comodato d'uso, adottato con determinazione dirigenziale n. 1 del 16.03.2020, per la concessione in uso, a titolo gratuito, dei locali di proprietà comunale ubicati in Napoli, Piazza Cavour, n. 42, da destinare a sede sociale della Società, attualmente allocata in fitto passivo che si prevede il trasferimento nella nuova sede entro il primo IV trimestre 2022.

Nel grafico "investimenti dal 2016 al 2022" è riportato per ciascun anno l'ammontare degli investimenti realizzati e da realizzare (anno 2022) dalla Napoli Servizi.

Dall'esame degli investimenti realizzati durante il periodo 2017/2021, a causa di alcune criticità emerse quali: la mancanza di indicazioni strategiche dell'Amministrazione Comunale di lungo periodo, la drastica riduzione delle risorse finanziarie (anno 2018), l'assenza di un contratto pluriennale durante gli anni 2018/2019 e la sopravvenuta crisi epidemiologica da COVID-19, la Società ha realizzato negli anni 2017/2021 investimenti medi annui per circa Euro 106.174 appena sufficienti per il processo produttivo. Per una migliore rappresentazione degli investimenti realizzati dalla società e strettamente funzionali al ciclo di produzione dei servizi il grafico riportato non contempla per l'anno 2021 la realizzazione degli investimenti per la nuova sede aziendale che ammontano a circa 540.000 Euro.

Investimenti dal 2016 al 2022




⁴ Cfr parere di regolarità contabile del Ragioniere Generale ai sensi dell'art. 49, c. 1 de Dlgs 267/00 alla schema di delibera prot. 3 del 20.09.19 I3 486 del 20.09.19.

Budget di tesoreria

Flussi di cassa anno 2022 (€/1000)

1. Entrate (€/1000)

Il Comune di Napoli con delibera di Giunta Comunale n. 420 del 20.09.2019 ha approvato gli indirizzi per la definizione del rapporto contrattuale con la Napoli Servizi spa per il periodo 01.10.2019 – 31.12.2024, disponendo l'eventuale rinnovo del contratto per ulteriori cinque anni.

Con delibera n. 429 del 2019 avente ad oggetto variazioni del bilancio di previsione 2019 - 2021 sono stati ridefiniti gli stanziamenti di spesa imputabili ad ogni capitolo di spesa del bilancio comunale, in relazione al volume produttivo atteso per ogni linea di produzione.

In data 08.11.2019 è stato stipulato il nuovo contratto con il Comune di Napoli rep. 2270 del 14.11.2019.

Il contratto prevede prestazioni di servizi per attività indispensabili e non indispensabili.

Le fatture emesse per le attività indispensabili di cui al DM del 28.05.1993, sono pagate mensilmente per un importo totale pari ad 1/12 dello stanziamento annuo. Diversamente, le fatture emesse aventi ad oggetto prestazioni ritenute non indispensabili, quali le attività ricadenti nei capitoli 133847/6 (supporto attività culturali), 133847/7 (facility management impianti sportivi), 133847/12 (facility management aree mercatali) e 129815/1 (trasporto a chiamata alunni con disabilità) sono pagate secondo cronologico comunale.

Il contratto in essere per le sole mensilità di giugno e dicembre prevede l'emissione di fatture a saldo dei semestri, in considerazione delle prestazioni effettivamente rese (art. 11 del contratto di servizio del 14.11.2019). Tali fatture possono essere oggetto di liquidazione a distanza di alcuni mesi dalla loro emissione ed a valle dei controlli da parte dei dirigenti competenti sulle rendicontazioni tecniche presentate dalla Società.

In considerazione di tali scadenze, la società è quindi esposta a brevi e periodiche carenze di liquidità ed alla conseguente necessità di realizzare accordi bonari con i fornitori, rateizzazioni previdenziali e ravvedimenti fiscali.

Nel corso del corrente anno, al fine di consentire alla Società la piena saturazione degli impegni di spesa posti a disposizione, previa emissione di fatture di importo complessivo pari al volume produttivo previsto nel budget economico della Società, verranno richieste variazioni nel bilancio di previsione del Comune di Napoli, a saldi complessivi invariati.

Nel cash flow elaborato si è ipotizzato che la Società possa incassare complessivi Euro 62.247 di cui

€ 56.795 per fatture 2022 e conguagli dell'anno 2021;

€ 4.473 per determine di affidamento relative ad attività non comprese nel contratto madre:

(Edilizia Residenziale pubblica _ Piazza della Socialità, sanificazione straordinaria delle aree mercatali in sede propria; Taverna del ferro - edilizia alta; Facoltà di Medicina e Chirurgia Federico II; caserma carabinieri di Scampia manutenzione e recupero ad uso abitativo beni confiscati.



Attività spesso affidate a ditte esterne specializzate nel ramo a seguito di gara di appalto, per cui il ricavo per la società si limita ad una percentuale pari al 17% relativo ai costi di struttura.

- € 850 quale seconda delle tre rate dovute relative all'importo inizialmente dovuto del contributo in c/esercizio
- € 129 altri incassi (rimborsi cariche elettive, inail ecc).

2. Uscite €/1000

2.1. Personale e relativi rateizzi

- Le uscite ipotizzate relative al costo del personale previste per l'anno 2022 ammontano ad euro 50.780
In tale voce sono compresi anche i buoni pasto concessi ai dipendenti, la cui fornitura è effettuata dalla società Edenred.
Nel corrente anno 2022 sono previste numerose cessazioni di rapporto di lavoro a seguito del conseguimento dell'età pensionabile dei dipendenti.
Inoltre, salvo ulteriore provvedimento di proroga, dovrebbe essere formulata la nuova mappatura delle posizioni organizzative della società

2.2. Servizi

Fornitori/ Transazioni/Pignoramenti/Rateizzi

Nella sezione sono previsti pagamenti a favore dei fornitori nelle seguenti modalità per € 13.909

- canoni di locazione
- rientro delle esposizioni debitorie verso quei fornitori che prestano il loro servizio per le attività di manutenzione del patrimonio comunale;
- transazioni sottoscritte con alcune società fornitrici di beni e servizi;
- fornitori correnti e canoni di locazione
- assicurazioni
- sorveglianza sanitaria
- collegio sindacale, organismo di vigilanza, società di revisione, AU, DG indennità di funzione, incarichi per contenziosi amministrativi/civili e penali, commissari di gare ed altro.

La società nei prossimi mesi trasferirà la propria sede sociale in piazza Cavour nei locali concessi in comodato dal Comune di Napoli. La Napoli Servizi ha provveduto ai lavori di ristrutturazione.

Relativamente all'attuale sede sono in corso trattative per la definizione e chiusura dei rapporti.

2.3. Imposte e tasse

La voce comprende pagamenti per € 99 per tributi locali, tasse ed imposte, nonché di rateizzi con l'Agenzia delle Entrate.



Conclusioni

La pianificazione finanziaria registra, nell'arco temporale dei dodici mesi oggetto di analisi, un costante surplus di cassa. L'equilibrio finanziario è strettamente condizionato all'erogazione dei corrispettivi da parte del Comune di Napoli. A tal riguardo si evidenzia che i capitoli di spesa per servizi non indispensabili, richiedono tempi di incasso più lunghi, pertanto la società confida nella possibilità di poter ritornare ad utilizzare le linee di fido bancarie concesse dal Banco di Napoli oggi Intesa San Paolo, non appena completate le fasi di elaborazione del piano industriale della società.

Il cash flow proposto sarà oggetto di revisione al termine del trimestre, e comunque non appena saranno noti i criteri di risanamento finanziario dell'Ente introdotti dalla Legge del 30.12.2021 n. 234 commi 567 – 580.

	gen-22	feb-22	mar-22	apr-22	mag-22	giu-22	lug-22	ago-22	set-22	ott-22	nov-22	dic-22	Totale
Saldo di cassa iniziale (a)	3.838	598	89	302	90	4	669	286	45	1.001	1.124	1.230	3.838

Gestione operativa

	gen-22	feb-22	mar-22	apr-22	mag-22	giu-22	lug-22	ago-22	set-22	ott-22	nov-22	dic-22	Totale
Entrate													
totale fatture in acconto contratti ex DGC 352/2018 - DCG 420/2019	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	5.327	63.924
ipotesi incassi fatture in acconto	2.722	4.842	4.842	4.842	5.002	5.125	3.755	5.685	4.995	4.995	4.995	4.995	56.795

A. Prestazioni di servizio previste in convenzione attualmente identificati dall'Ente come "Servizi indispensabili" nel cronologico dei pagamenti

133847/1	1074	1074	1074	1074	1098	1098	1098	1098	1098	1098	1098	1098	10.908
133847/2	618	618	618	618	618	1165	618	618	618	618	618	618	7.345
133847/3	327	327	327	327	327	327	327	327	327	327	327	327	3.597
133847/4	31	32	32	32	39	32	32	32	32	32	32	32	358
133847/5	1743	717	717	717	846	846	846	846	846	846	846	846	9.816
133847/6													-
133847/7													-
133847/08	461	461	461	461	461	451	925	461	461	461	461	461	5.525
133847/09	134	134	134	134	134	134	134	134	134	134	134	134	1.474
133847/10	362	362	362	362	362	85	447	362	362	362	362	362	3.790
133847/11	164	164	164	164	164	319	319	164	164	164	164	164	2.114
133847/12													-
133847/14	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	1.419
133847/15	10	10	10	10	10	14	10	10	10	10	10	10	114
129815/7	814	814	814	814	814	691	814	1504	814	814	814	814	10.335
totale parziale (voci A)	2.722	4.842	4.842	4.842	5.002	5.125	3.755	5.685	4.995	4.995	4.995	4.995	56.795
	426	416	0	0	608	1704							3.154

B. Servizi non indispensabili annualità progressive

C. Pagamenti per servizi a seguito di atti conciliativi

verde della città													63
area educazione e diritto allo studio													293

D. Pagamenti attività resc per effetto di altri atti deliberativi del Comune di

Napoli													161
Edilizia Residenziale pubblica _ Piazza della Socialità													161



sanificazione straordinaria delle aree mercatali in sede propria
Taverna del ferro - edilizia alta
Facoltà di Medicina e Chirurgia Federico II
caserma carabinieri di scampia
manutenzione e recupero ad uso abitativo beni confiscati
Attività di accompagnamento per elezioni
altre delibere

E. Contributo in c/ esercizio

contributo in c/ esercizio DGC 305/12
Rimborsi cariche elettive Comune di Napoli
Rimborsi Inail
Altri incassi / storno

**totale parziale voci (B + C + D + E)
Totale entrate operative (b)**

gen-22	feb-22	mar-22	apr-22	mag-22	giu-22	lug-22	ago-22	set-22	ott-22	nov-22	dic-22	Totale
						38						38
						209						209
						7						7
						140						140
						246						246
		4										4
						162						162
												0
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	850
7	7	7	7	4	1	4	1	4	2	4	2	50
7	2	7	9	9	5	7	7					39
443	12	430	19	16	617	2.869	172	857	5.000	5.002	5.000	5.452
3.165	4.854	5.272	4.861	5.018	5.742	6.624	5.857	5.852	5.000	5.000	5.000	62.247

Uscite

Personale

Acconto stipendi e tfr
Saldo stipendi
Premio di produzione
Tredicesima mensilità ed anticipi
Quattordicesima mensilità
TFR di anticipi e saldi
Ritenute c/terzi (Mantenimento, Cral, Finanziarie)
Imposte e contributi
Buoni Pasto

Servizi

Canoni di locazione
Fornitori (rientro esposizione debitoria)
fornitori correnti
Assicurazioni Viras

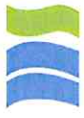
Transazioni

Transazione Icm
Transazione Cosap
Transazione Ical

Imposte e tasse

Contributi gare
Tassa Concessioni Governative
Diritti camerali, libri sociali, autorità garante
IMU
Tari
Imposte di registro
Multe e penalità
Sanzioni tributarie
Agio di riscossione
Altri interessi passivi

1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	2.300	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	1.900	23.200
300	250	250	250	300	300	250	250	250	300	250	300	3.250	
						1.650							1.650
50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	600	
210	210	210	210	210	210	210	210	210	210	210	210	2.520	
2.500	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	2.500	1.250	1.250	1.250	1.250	17.500	
180	180	160	180	180	180	180	180	180	100	180	180	2.060	
35	35	35	35	35	35	4	4	4	4	4	4	234	
450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400	
600	600	600	600	600	600	550	550	600	600	600	600	7.100	
	272	5										277	
37	37	18										92	
83	83	83	83	83	83	83	83					581	
45	45	45	45	45	45							225	
3			3			4			3			13	
		1				1						3	
							3					3	
					15							15	
			6			14						20	
		1				1				1		3	
			1		2							3	
1		-			1			1				3	



Imposte sul reddito
 IRES 2018 (dichiarazione integrativa) 2013-2014
 AdE rateizzo 770/2014-2013
 Contributo AGCM

Totale uscite operative (c)
 Saldo gestione operativa d=(b-c)

gen-22	feb-22	mar-22	apr-22	mag-22	giu-22	lug-22	ago-22	set-22	ott-22	nov-22	dic-22	Totale
												-
7		-	7		7			7				28
3	-	2	2	-	3			2				10
6.404	5.362	5.058	5.072	5.103	5.076	7.006	6.097	4.895	4.876	4.895	4.944	64.788
-	3.239	- 508	214	- 211	- 85	666	- 382	- 240	957	124	107	56
												- 2.541

Gestione finanziaria (banche)

Entrate

Totale entrate finanziarie (e)

Commissione bancarie
 Interessi passivi e commissioni

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
												-
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12

Totale uscite finanziarie (f)

Saldo gestione finanziaria g=(e-f)

1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
												-
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12

Surplus/deficit (a+d+g)

598	89	302	90	4	669	286	45	1.001	1.124	1.230	1.285	1.285
-----	----	-----	----	---	-----	-----	----	-------	-------	-------	-------	-------