

O.P.S.
ORGANIZZAZIONE PROGETTI E SERVIZI S.p.A.

Relazione esplicativa
al Bilancio economico preventivo 2019/2021
ex art. 26 dello Statuto sociale

Parte numerica

- *Sviluppo costi di produzione Progetto SIPI*
- *Conto economico sintetico Progetto SIPI*
- *Sviluppo costi di produzione Progetto VIT*
- *Conto economico sintetico Progetto VIT*
- *Sviluppo costi di Struttura*
- *Conto economico sintetico Struttura*
- *Conto economico per progetti e complessivo*

Sviluppo costi di produzione Area SIPI

| COSTI | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <i>Costo personale</i> | 441.500 | 478.200 | 478.200 | 478.200 |
| Beni e servizi: | | | | |
| Materiali consumo diretto | 1.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Materiale consumo amm.vo | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Condom. e riscaldamento | 2.900 | 2.900 | 2.900 | 2.900 |
| Energia elettrica | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| Spese telefoniche | 1.100 | 1.100 | 1.100 | 1.100 |
| Pulizia locali | 700 | 700 | 700 | 700 |
| Biblioteca tecnica | 100 | 500 | 500 | 500 |
| Elab. buste paga e medico del lav. | 4.500 | 4.500 | 4.500 | 4.500 |
| Servizi c/acquisti SIPI | 85.000 | 85.000 | 85.000 | 85.000 |
| Movimentazione | 4.500 | 4.500 | 4.500 | 4.500 |
| Spese varie e minute | 6.000 | 6.000 | 6.000 | 6.000 |
| <i>Costo beni e servizi</i> | 108.400 | 117.800 | 117.800 | 117.800 |
| <i>Ammortamenti</i> | 5.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| COSTO IND.LE DI PRODUZIONE | 554.900 | 626.000 | 626.000 | 626.000 |

Conto economico sintetico Area SIPI

| | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| RICAVI | | | | |
| <i>Proventi servizi convenzione SIPI</i> | 686.000 | 686.000 | 686.000 | 686.000 |
| <i>Altri proventi per servizi</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI | 686.000 | 686.000 | 686.000 | 686.000 |
| COSTI DI PRODUZIONE | | | | |
| <i>Personale</i> | 441.500 | 478.200 | 478.200 | 478.200 |
| <i>Beni e servizi</i> | 108.400 | 117.800 | 117.800 | 117.800 |
| <i>Ammortamenti</i> | 5.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE | 554.900 | 626.000 | 626.000 | 626.000 |
| Margine operativo Lordo di progetto | 131.100 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA | 57.300 | 53.600 | 53.600 | 53.600 |
| RISULTATO OPERATIVO di progetto | 73.800 | 6.400 | 6.400 | 6.400 |

| COSTI | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2021 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Costo personale</i> | 716.500 | 716.500 | 716.500 | 716.500 |
| Beni e servizi: | | | | |
| Movimentazione | 32.000 | 32.000 | 32.000 | 32.000 |
| Spese postali | 45.000 | 45.000 | 45.000 | 45.000 |
| Materiali consumo | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 5.500 |
| Spese varie e minute | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| Direzione tecnica e coordinamento | 32.000 | 32.000 | 32.000 | 32.000 |
| Servizi c/acquisti VIT | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| Condom. e riscaldamento | 9.300 | 9.300 | 9.300 | 9.300 |
| Energia elettrica | 7.900 | 7.900 | 7.900 | 7.900 |
| Spese telefoniche | 3.300 | 3.300 | 3.300 | 3.300 |
| Pulizia locali | 2.200 | 2.200 | 2.200 | 2.200 |
| Medico del lavoro | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Elaborazione buste paga | 5.300 | 5.300 | 5.300 | 5.300 |
| Manutenz. Hw/Sw/Attr.re | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| <i>Costo beni e servizi</i> | 167.000 | 167.000 | 167.000 | 167.000 |
| <i>Ammortamenti</i> | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| COSTO IND.LE DI PRODUZIONE | 891.000 | 891.000 | 891.000 | 891.000 |

Conto economico sintetico Progetto VIT

| | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RICAVI | | | | |
| <i>Proventi VIT Provincia CH parte fissa</i> | 623.000 | 623.000 | 623.000 | 623.000 |
| <i>Proventi VIT Comune CH parte fissa</i> | 117.000 | 117.000 | 117.000 | 117.000 |
| <i>Proventi VIT Provincia CH parte variabile</i> | 193.000 | 193.000 | 193.000 | 193.000 |
| <i>Proventi VIT Comune CH parte variabile</i> | 45.000 | 45.000 | 45.000 | 45.000 |
| TOTALE RICAVI | 978.000 | 978.000 | 978.000 | 978.000 |
| COSTI DI PRODUZIONE | | | | |
| <i>Personale</i> | 716.500 | 716.500 | 716.500 | 716.500 |
| <i>Beni e servizi</i> | 167.000 | 167.000 | 167.000 | 167.000 |
| <i>Ammortamenti</i> | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE | 891.000 | 891.000 | 891.000 | 891.000 |
| Margine operativo Lordo di progetto | 87.000 | 87.000 | 87.000 | 87.000 |
| RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA | 92.500 | 76.200 | 76.200 | 76.200 |
| RISULTATO OPERATIVO di progetto | - 5.500 | 10.800 | 10.800 | 10.800 |

Sviluppo costi di Struttura

| COSTI | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Spese generali | | | | |
| Condom. e riscaldamento | 900 | 900 | 900 | 900 |
| Energia elettrica | 800 | 800 | 800 | 800 |
| Spese telefoniche | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Pulizia locali | 200 | 200 | 200 | 200 |
| Spese postali | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Elaborazioni buste paga | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| Medico del lavoro | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Servizi c/acquisti | 13.000 | 13.000 | 13.000 | 13.000 |
| Biblioteca tecnica e DB | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| Spese per Ass.ni | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| Altre spese amm.ve generali | 8.000 | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| Tot. Spese generali | 35.200 | 35.200 | 35.200 | 35.200 |
| Spese per Organi sociali | | | | |
| Compensi ed indennità amministr. | 32.000 | 32.000 | 32.000 | 32.000 |
| Indennità chilom. | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| Oneri sociali INPS CDA | 4.500 | 4.500 | 4.500 | 4.500 |
| Irap su compensi CdA | 2.100 | 2.100 | 2.100 | 2.100 |
| Collegio Sindacale e Revisore contabile | 46.000 | 46.000 | 46.000 | 46.000 |
| Tot. Spese per Organi Soc. | 89.600 | 89.600 | 89.600 | 89.600 |
| Consulenze esterne | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Ammortamenti | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| TOTALE COSTI STRUTTURA | 149.800 | 149.800 | 149.800 | 149.800 |

Conto economico sintetico Struttura

| | ESERCIZIO 2018 | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZIO 2021 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| RICAVI | | | | |
| <i>Contributi in c/esercizio</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Fitti attivi</i> | 0 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| <i>Servizi c/vendite</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Altri ricavi e proventi</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI | 0 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| COSTI | | | | |
| <i>Materiali di consumo</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Spese generali</i> | 35.200 | 35.200 | 35.200 | 35.200 |
| <i>Spese per Organi sociali</i> | 89.600 | 89.600 | 89.600 | 89.600 |
| <i>Consulenze esterne</i> | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| <i>Ammortamenti</i> | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| TOTALE COSTI STRUTTURA | 149.800 | 149.800 | 149.800 | 149.800 |
| Totale costi netti da ribaltare | -149.800 | -129.800 | -129.800 | -129.800 |

| | | | | |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| <i>Costo pieno industriale VIT</i> | 891.000 | 891.000 | 891.000 | 891.000 |
| <i>Costo pieno industriale SIPI</i> | 554.900 | 626.000 | 626.000 | 626.000 |

RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA

| | | | | |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Coefficienti di riparto | 10,36% | 8,56% | 8,56% | 8,56% |
| Progetto VIT | 92.500 | 76.200 | 76.200 | 76.200 |
| Progetto SIPI | 57.300 | 53.600 | 53.600 | 53.600 |
| | 149.800 | 129.800 | 129.800 | 129.800 |

| | | SIPI | | | |
|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| RICAVI | | | | | |
| | Servizi c/vendite | 686.000 | 686.000 | 686.000 | 686.000 |
| | Fitti attivi | - | - | - | - |
| | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
| | TOTALE | 686.000 | 686.000 | 686.000 | 686.000 |
| CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI | | | | | |
| | Consumi di materie | 1.100 | 10.100 | 10.100 | 10.100 |
| | Servizi c/acquisti | 107.300 | 107.700 | 107.700 | 107.700 |
| | TOTALE | 108.400 | 117.800 | 117.800 | 117.800 |
| VALORE AGGIUNTO | | 577.600 | 568.200 | 568.200 | 568.200 |
| MANODOPERA | | | | | |
| | Costo del lavoro | 441.500 | 478.200 | 478.200 | 478.200 |
| | TOTALE | 441.500 | 478.200 | 478.200 | 478.200 |
| MARGINE DI CONTRIBUZIONE | | 136.100 | 90.000 | 90.000 | 90.000 |
| COSTI FISSI INDUSTRIALI | | | | | |
| | <i>Ammortamento immobilizzazioni</i> | 5.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| | <i>Funzioni delegate e organi sociali</i> | - | - | - | - |
| | <i>Irap su funzioni delegate</i> | - | - | - | - |
| | TOTALE | 5.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO | | 131.100 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI | | | | | |
| | <i>Ribaltamento costi di struttura</i> | 57.300 | 53.600 | 53.600 | 53.600 |
| | TOTALE | 57.300 | 53.600 | 53.600 | 53.600 |
| RISULTATO OPERATIVO | | 73.800 | 6.400 | 6.400 | 6.400 |

| | | VIT | | | |
|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| RICAVI | | | | | |
| | Servizi c/vendite | 978.000 | 978.000 | 978.000 | 978.000 |
| | Fitti attivi | - | - | - | - |
| | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
| | TOTALE | 978.000 | 978.000 | 978.000 | 978.000 |
| CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI | | | | | |
| | Consumi di materie | 5.500 | 5.500 | 5.500 | 5.500 |
| | Servizi c/acquisti | 161.500 | 161.500 | 161.500 | 161.500 |
| | TOTALE | 167.000 | 167.000 | 167.000 | 167.000 |
| VALORE AGGIUNTO | | 811.000 | 811.000 | 811.000 | 811.000 |
| MANODOPERA | | | | | |
| | Costo del lavoro | 716.500 | 716.500 | 716.500 | 716.500 |
| | TOTALE | 716.500 | 716.500 | 716.500 | 716.500 |
| MARGINE DI CONTRIBUZIONE | | 94.500 | 94.500 | 94.500 | 94.500 |
| COSTI FISSI INDUSTRIALI | | | | | |
| | <i>Ammortamento immobilizzazioni</i> | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| | <i>Funzioni delegate e organi sociali</i> | - | - | - | - |
| | <i>Irap su funzioni delegate</i> | - | - | - | - |
| | TOTALE | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO | | 87.000 | 87.000 | 87.000 | 87.000 |
| COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI | | | | | |
| | <i>Ribaltamento costi di struttura</i> | 92.500 | 76.200 | 76.200 | 76.200 |
| | TOTALE | 92.500 | 76.200 | 76.200 | 76.200 |
| RISULTATO OPERATIVO | | - 5.500 | 10.800 | 10.800 | 10.800 |

| | | STRUTTURA | | | |
|---|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| RICAVI | | | | | |
| | Servizi c/vendite | - | - | - | - |
| | Fitti attivi | - | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
| | TOTALE | - | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI | | | | | |
| | Consumi di materie | - | - | - | - |
| | Servizi c/acquisti | 45.200 | 45.200 | 45.200 | 45.200 |
| | TOTALE | 45.200 | 45.200 | 45.200 | 45.200 |
| VALORE AGGIUNTO | | - 45.200 | - 25.200 | - 25.200 | - 25.200 |
| MANODOPERA | | | | | |
| | Costo del lavoro | - | - | - | - |
| | Irap su costo del lavoro | - | - | - | - |
| | TOTALE | - | - | - | - |
| MARGINE DI CONTRIBUZIONE | | - 45.200 | - 25.200 | - 25.200 | - 25.200 |
| COSTI FISSI INDUSTRIALI | | | | | |
| | <i>Ammortamento immobilizzazioni</i> | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| | <i>Funzioni delegate e organi sociali</i> | 87.500 | 87.500 | 87.500 | 87.500 |
| | Irap su funzioni delegate | 2.100 | 2.100 | 2.100 | 2.100 |
| | TOTALE | 104.600 | 104.600 | 104.600 | 104.600 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | | - 149.800 | - 129.800 | - 129.800 | - 129.800 |

| | | TOTALE | | | |
|---|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| RICAVI | | | | | |
| | Servizi c/vendite | 1.664.000 | 1.664.000 | 1.664.000 | 1.664.000 |
| | Fitti attivi | - | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
| | TOTALE | 1.664.000 | 1.684.000 | 1.684.000 | 1.684.000 |
| CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI | | | | | |
| | Consumi di materie | 6.600 | 15.600 | 15.600 | 15.600 |
| | Servizi c/acquisti | 314.000 | 314.400 | 314.400 | 314.400 |
| | TOTALE | 320.600 | 330.000 | 330.000 | 330.000 |
| VALORE AGGIUNTO | | 1.343.400 | 1.354.000 | 1.354.000 | 1.354.000 |
| MANODOPERA | | | | | |
| | Costo del lavoro | 1.158.000 | 1.194.700 | 1.194.700 | 1.194.700 |
| | Irap su costo del lavoro | - | - | - | - |
| | TOTALE | 1.158.000 | 1.194.700 | 1.194.700 | 1.194.700 |
| MARGINE DI CONTRIBUZIONE | | 185.400 | 159.300 | 159.300 | 159.300 |
| COSTI FISSI INDUSTRIALI | | | | | |
| | <i>Ammortamento immobilizzazioni</i> | 27.500 | 52.500 | 52.500 | 52.500 |
| | <i>Funzioni delegate e organi sociali</i> | 87.500 | 87.500 | 87.500 | 87.500 |
| | Irap su funzioni delegate | 2.100 | 2.100 | 2.100 | 2.100 |
| | TOTALE | 117.100 | 142.100 | 142.100 | 142.100 |
| RISULTATO OPERATIVO | | 68.300 | 17.200 | 17.200 | 17.200 |
| GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA | | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | 50 | 50 | 50 | 50 |
| | <i>Proventi straordinari</i> | - | - | - | - |
| | <i>Oneri finanziari</i> | 400 | 400 | 400 | 400 |
| | <i>Oneri straordinari</i> | - | - | - | - |
| | TOTALE | - 350 | - 350 | - 350 | - 350 |
| RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO | | 67.950 | 16.850 | 16.850 | 16.850 |
| | Imposte sul reddito | 22.000 | 5.500 | 5.500 | 5.500 |
| RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO | | 45.950 | 11.350 | 11.350 | 11.350 |

O.P.S.
ORGANIZZAZIONE PROGETTI E SERVIZI S.p.A.

Relazione esplicativa
al Bilancio economico preventivo 2019/2021
ex art. 26 dello Statuto sociale

Parte descrittiva

| | |
|---|-----------|
| PREMESSA..... | 10 |
| LO SVILUPPO DELL'ANALISI..... | 12 |
| LA DEFINIZIONE DEI PROGETTI ESECUTIVI: LE IPOTESI DI BASE..... | 12 |
| IL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ATTIVITÀ SOCIALE NEL PERIODO 2018/2021..... | 13 |
| LA SCOMPOSIZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER PROGETTI..... | 14 |
| <i>Macro-Area S.I.P.I.....</i> | <i>18</i> |
| <i>Progetto Verifiche Impianti Termici.....</i> | <i>19</i> |

Organizzazione Progetti e Servizi – O.P.S. S.p.A.
Via Padre Ugo Frasca - Centro direzionale DAMA - 66100 Chieti (CH)
Tel.+390871.58571 – Fax +390871 5857890 – e mail: info@opschieti.it
Reg. Imprese – Cod. Fisc. - P.IVA 01891040691 Iscr. REA CCIAA CH136247

PREMESSA

In adempimento a quanto previsto dall'art. 26 dello Statuto Sociale, la OPS S.p.A. ha predisposto il Bilancio economico preventivo per il periodo 2018/2021, cui la presente relazione si allega ad esplicazione dei contenuti.

Prima di effettuare qualsiasi analisi, si deve tener presente che l'attuale convenzione SIPI andrà in scadenza il prossimo 31 dicembre e che sono attualmente in corso studi, riscontri, riunioni, ecc., volti a determinare le linee guida da adottare nei prossimi anni per lo svolgimento del servizio, delle quali si sta tenendo in debito conto in fase di elaborazione dei piani programmatici, necessari per la stipula della nuova convenzione. Quest'ultima, infatti, potrebbe prevedere servizi diversi da erogare all'ente Provincia di Chieti, che si rifletteranno sull'ammontare dei corrispettivi previsti in favore della O.P.S. per l'esecuzione delle proprie attività. In attesa quindi di sviluppi più concreti in ordine al nuovo contratto, per le proiezioni economiche relative al periodo in esame si assumeranno, per ipotesi, i corrispettivi previsti nella proposta di rinnovo inviata recentemente all'ente, unitamente ai relativi piani economici.

Per quanto riguarda l'esercizio in corso 2018, **fermo restando l'obbligo contrattuale di corrispondere gli importi stabiliti nella convenzione attualmente in essere**, si possono ipotizzare corrispettivi uguali, nell'ammontare, a quelli annui proposti per la stipulanda convenzione, anziché quelli maggiori previsti in quella vigente. Ciò in conformità al criterio applicato nei recenti esercizi della stretta correlazione tra servizi effettivamente forniti e relativi compensi erogati, all'esito quindi della ricognizione delle attività svolte che verrà effettuata a fine esercizio e che potrebbe giustificare una riduzione dei corrispettivi in presenza solo di minori attività prestate in favore dell'ente.

Nel considerare tale piano come valido strumento di programmazione e proiezione delle attività nel prossimo triennio, ci si riserva dunque di aggiornare e trasmettere le dovute integrazioni che si rendano necessarie in seguito alle variazioni alle quali possano pervenire i soci in ordine ad eventuali ulteriori incarichi e alle modifiche delle convenzioni vigenti.

LO SVILUPPO DELL'ANALISI

L'analisi è articolata per singoli progetti. La società, come noto, presenta due macro-aree di business, ossia:

1. Verifica Impianti Termici (V.I.T.);
2. Sistema Informativo Provinciale Integrato (S.I.P.I.).

Ciascuna delle suddette macro-aree viene considerata un centro di costo, ai fini delle rilevazioni economico finanziarie e patrimoniale di previsione.

In linea generale, l'attribuzione dei valori di previsione alle singole poste di bilancio di progetto è effettuata seguendo il principio della imputazione diretta: costi, ricavi ed investimenti sono assegnati in base all'effettivo utilizzo dei relativi fattori produttivi nell'ambito delle attività progettuali. Quando ciò non è possibile, e cioè quando un valore economico non è imputabile direttamente ad un progetto, perché riferito, ad esempio, all'amministrazione generale, si procede all'attribuzione all'apposito centro di costo denominato "Struttura".

Effettuata l'analisi previsionale economica per singolo centro di costo, nell'accezione suddetta, al fine di determinare il risultato operativo di progetto, si effettua il ribaltamento dei costi di struttura, in proporzione al Costo pieno industriale di ciascun progetto (criterio questo ritenuto sostanzialmente idoneo a rispecchiare il grado di assorbimento delle spese generali dei singoli centri di costo per progetto).

LA DEFINIZIONE DEI PROGETTI ESECUTIVI: LE IPOTESI DI BASE

Nella elaborazione dei progetti esecutivi sono state rispettate una serie di norme prudenziali, che normalmente vengono applicate in sede di elaborazione di conti previsionali:

- Il costo del personale è stato considerato sulla base delle vigenti tariffe previste nei CCNL applicabili e senza alcun riguardo alle possibili agevolazioni in termini di sgravi contributivi, concessione di crediti d'imposta o utilizzo di forme di assunzione agevolata;
- I costi per l'acquisto di beni e servizi sono stati determinati sulla base dei risultati operativi finora realizzati, ponderando i dati storici con le dinamiche gestionali aventi l'obiettivo di ottimizzare l'impiego dei fattori della produzione;
- Non sono stati considerati gli eventuali vantaggi fiscali connessi al reinvestimento degli utili prodotti nel corso della gestione.

Alla luce di quanto premesso, si espongono nel prosieguo i risultati di gestione così come evidenziati nel bilancio economico preventivo relativo al periodo 2018/2021.

IL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ATTIVITÀ SOCIALE NEL PERIODO 2018/2021

Il bilancio economico preventivo per il periodo 2018/2021 può essere sintetizzato nei seguenti valori cumulati:

| | <i>in euro</i> |
|-----------------------------------|----------------|
| <i>risultato netto di periodo</i> | 80.000 |
| <i>risultato operativo lordo</i> | 119.900 |
| <i>ricavi</i> | 6.716.000 |
| <i>personale</i> | 4.742.100 |
| <i>beni servizi</i> | 1.310.600 |

È bene precisare che la natura giuridica di società a totale partecipazione pubblica, posta al servizio degli enti, conferisce alla società un carattere di atipicità aziendale, inducendola a perseguire finalità diverse da quelle meramente lucrative, tendenti al pareggio di bilancio. È in tale ottica che vanno letti i valori precedenti e quelli contenuti nei prospetti che seguono.

I suesposti dati possono essere analizzati a livello disaggregato, esaminando la gestione sotto l'aspetto della dinamica economico/reddituale:

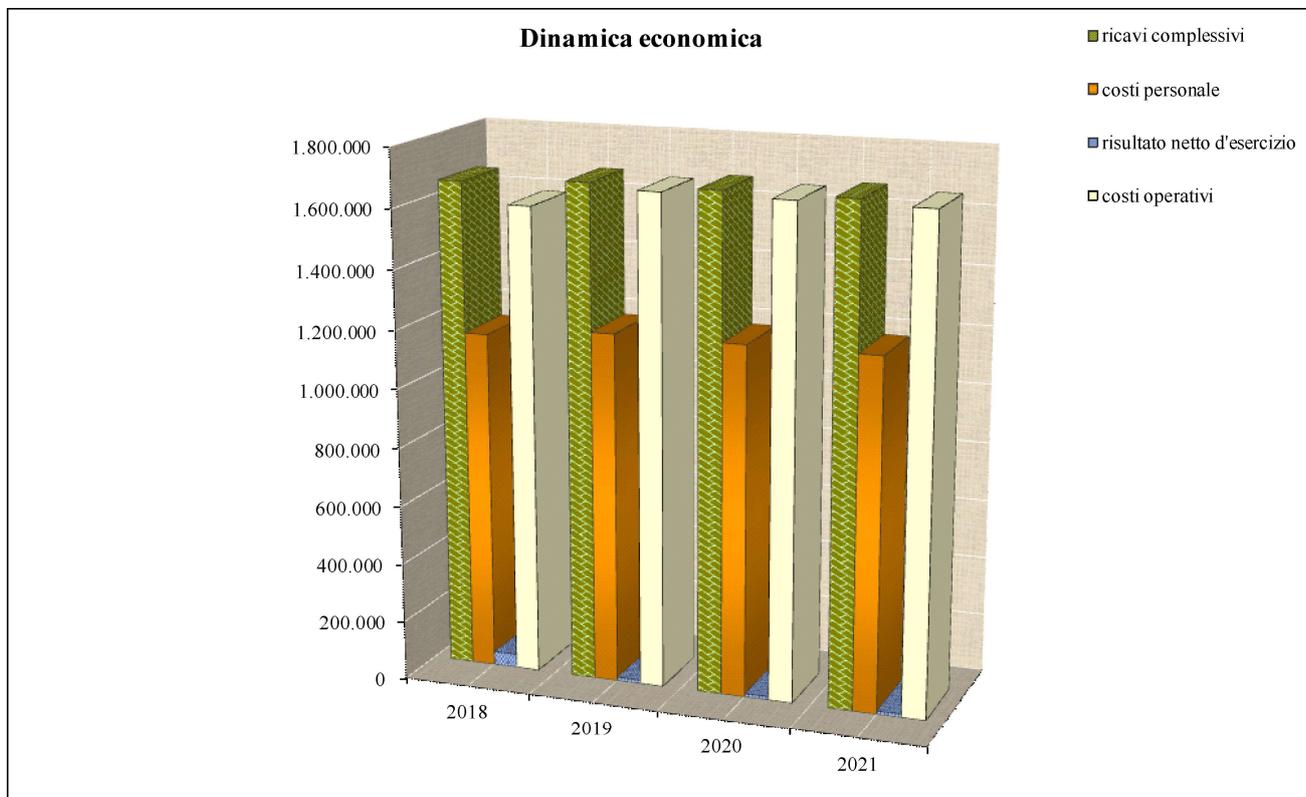
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>ricavi complessivi</i> | 1.664.000 | 1.684.000 | 1.684.000 | 1.684.000 |
| <i>costi personale</i> | 1.158.000 | 1.194.700 | 1.194.700 | 1.194.700 |
| <i>risultato netto d'esercizio</i> | 45.950 | 11.350 | 11.350 | 11.350 |
| <i>costi operativi</i> | 1.595.700 | 1.666.800 | 1.666.800 | 1.666.800 |

Dall'esame delle risultanze economiche si evidenzia come:

- La gestione complessiva è caratterizzata da un perfetto equilibrio tra ricavi e costi di gestione, che consente anche un'adeguata remunerazione del capitale investito;
- Il fatturato congiunto annuo relativo alle attività progettuali nel periodo 2019/2021 ammonta a poco meno di 1,7 milioni di euro;
- Le spese per il personale si attestano, nello stesso triennio, a poco meno di 1,2 milioni di euro;

- I costi operativi della gestione complessiva ammontano nel periodo in esame a circa 1,67 milioni di euro.

I dati suesposti sono sintetizzati nel seguente grafico:



LA SCOMPOSIZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER PROGETTI

Le risultanze suesposte trovano origine, come detto, dall'avanzamento di due distinti progetti, per i quali è possibile evidenziare i seguenti risultati intermedi:

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ricavi di progetto | | | | |
| Progetto SIPI | 686.000 | 686.000 | 686.000 | 686.000 |
| Progetto VIT | 978.000 | 978.000 | 978.000 | 978.000 |
| <i>Ricavo complessivo</i> | <u>1.664.000</u> | <u>1.664.000</u> | <u>1.664.000</u> | <u>1.664.000</u> |
| M.D.C.di progetto | | | | |
| Progetto SIPI | 136.100 | 90.000 | 90.000 | 90.000 |
| Progetto VIT | 94.500 | 94.500 | 94.500 | 94.500 |
| <i>Totale M.D.C. di progetto</i> | <u>230.600</u> | <u>184.500</u> | <u>184.500</u> | <u>184.500</u> |
| Utilizzo immobilizzazioni | | | | |
| Progetto SIPI | 5.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| Progetto VIT | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 7.500 |
| <i>Totale utilizzo immobilizzazioni</i> | <u>12.500</u> | <u>37.500</u> | <u>37.500</u> | <u>37.500</u> |
| Margine operativo lordo di progetto | | | | |
| Progetto SIPI | 131.100 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Progetto VIT | 87.000 | 87.000 | 87.000 | 87.000 |
| <i>Risultato al lordo di imposte ed OO.FF.</i> | <u>218.100</u> | <u>147.000</u> | <u>147.000</u> | <u>147.000</u> |

Costi di struttura

| | | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Progetto SIPI | 57.300 | 53.600 | 53.600 | 53.600 |
| Progetto VIT | 92.500 | 76.200 | 76.200 | 76.200 |
| <i>Totale costi ribaltati</i> | <i>149.800</i> | <i>129.800</i> | <i>129.800</i> | <i>129.800</i> |

Risultato operativo ante imposte

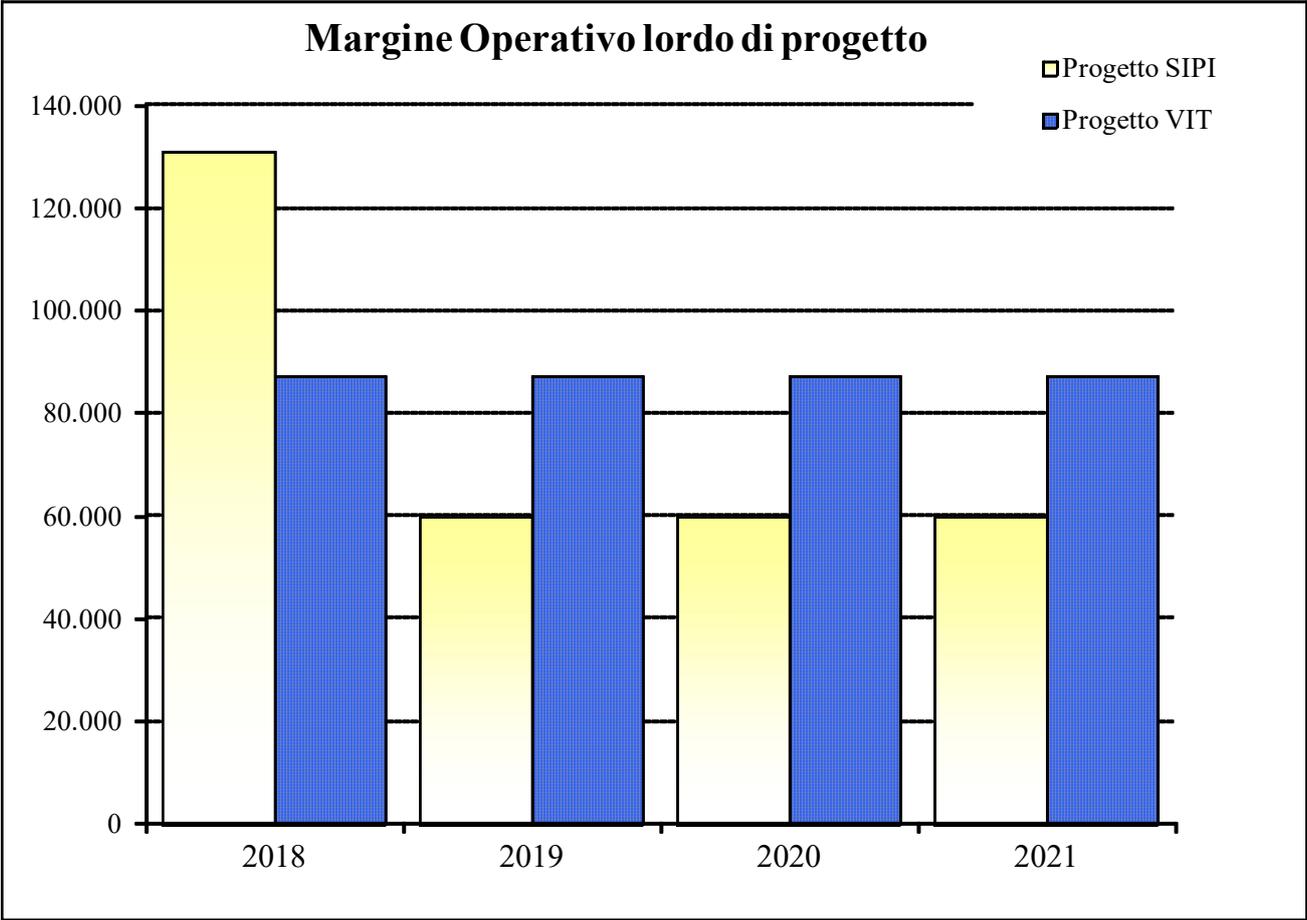
| | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Progetto SIPI | 73.800 | 6.400 | 6.400 | 6.400 |
| Progetto VIT | -5.500 | 10.800 | 10.800 | 10.800 |
| <i>Risultato al lordo di imposte ed OO.FF.</i> | <i>68.300</i> | <i>17.200</i> | <i>17.200</i> | <i>17.200</i> |

Dall'analisi dei valori è possibile evidenziare come il contributo delle singole macro-aree alla determinazione del risultato economico di periodo non è sempre univoco; il contributo alla determinazione del risultato operativo lordo d'esercizio, evidenziato nella sezione "Risultato operativo ante imposte", è poi condizionato dal ribaltamento dei costi di struttura, evidenziato nella sezione "Costi di struttura".

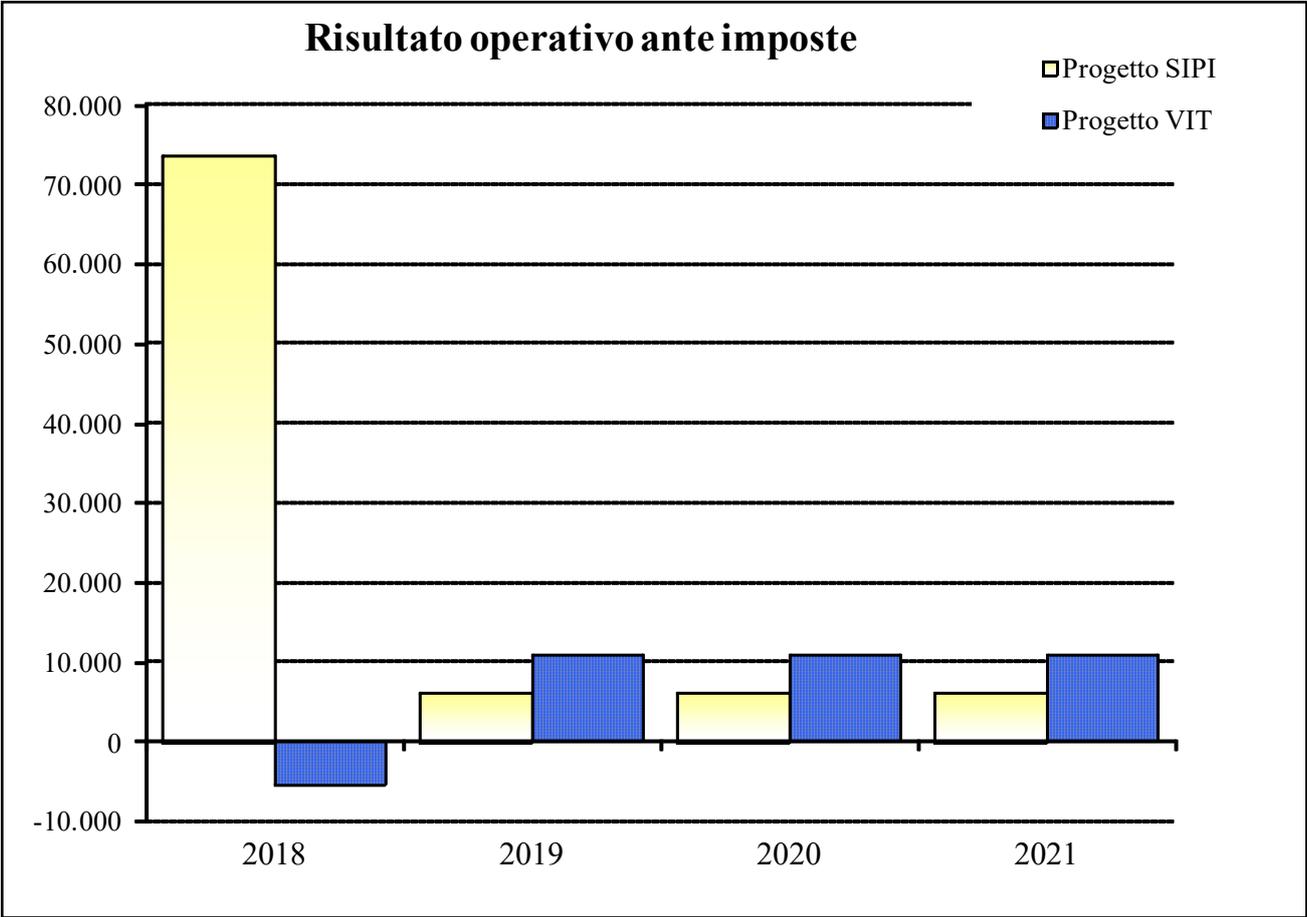
Il parametro adottato, per il ribaltamento dei costi di struttura, è il "costo industriale pieno" di ciascun progetto. In applicazione di tale criterio, il costo complessivo della struttura nel periodo considerato viene attribuito proporzionalmente alle singole attività di progetto sulla base di un coefficiente di assorbimento calcolato annualmente e rappresentato dal rapporto tra l'ammontare complessivo annuo dei costi di struttura e la somma dei costi pieni industriali di progetto.

È evidente che l'applicazione di criteri differenti portano a differenti risultati, più o meno corretti e ragionevoli, a seconda della natura specifica del progetto avviato o delle eventuali nuove iniziative da avviare (basso/alto valore aggiunto; bassa/alta incidenza di manodopera diretta; etc.). Nel piano proposto, visto il consolidamento delle attività svolte dalla società, è stato adottato un criterio di ribaltamento semplice ed immediato, il "Costo Pieno Industriale", senza considerare eventuali nuove iniziative progettuali.

La sezione “*Margine operativo lordo di progetto*” esprime il grado di efficienza interna operativa proprio della gestione dei singoli progetti, evidenziando la capacità o meno delle singole iniziative avviate di coprire interamente i costi operativi. L’andamento che si registra nel valore aggregato del margine nel periodo in esame va analizzato con riferimento ai singoli progetti e viene raffigurato nel seguente grafico, il quale rappresenta in maniera efficace l’andamento di ciascuna delle due aree operative nel perseguimento dell’equilibrio economico:



Il “Risultato operativo ante imposte” evidenzia, invece, la capacità o meno delle singole iniziative avviate di coprire tutti i costi di progetto, compresi quelli indiretti “ribaltati”: anch’esso viene raffigurato in un grafico.



Macro-Area S.I.P.I.

Il progetto cardine su cui si sviluppa il lavoro del SIPI è rivolto all'Amministrazione Provinciale di Chieti ai fini di ampliare ed ottimizzare il Sistema Informativo Provinciale Integrato, ponendo come obiettivo la realizzazione di un Sistema informatico/telematico in grado di assecondare e rispettare le tematiche riguardanti la modernizzazione e la razionalizzazione dei processi operativi della pubblica amministrazione, per assicurare all'Ente l'assolvimento delle funzioni di cui è portatore, nel rispetto degli interventi normativi che regolano la propria azione amministrativa e in ossequio alle norme tecniche in materia (Codice dell'Amministrazione digitale; *e-government*; semplificazione; accessibilità ecc.) e dei principi di efficacia, efficienza ed economicità della stessa.

La Convenzione S.I.P.I attualmente vigente con la Provincia di Chieti prevede l'espletamento delle seguenti attività:

- Implementazione Rete MAN e WAN in VPN – Rete Dati Virtuale Privata Intersede di Distribuzione della Base Applicativa SIPI;
- Implementazione di Politiche di Sicurezza in ambito Internetworking;
- Progettazione ed implementazione di un sistema di monitoraggio in accesso remoto;
- Systems & LAN Management;
- Conduzione operativa dei sistemi di elaborazione;
- Manutenzione operativa delle postazioni di lavoro;
- Manutenzione degli ambienti software di sistema, pacchettizzati e antivirus;
- Supporto all'implementazione del sistema di comunicazione istituzionale, manutenzione e gestione di Web-Services e Hosting (Portale istituzionale della Provincia di Chieti), supporto al servizio di posta e-mail e posta certificata PEC;
- Area Sistema Informativo Gestionale Provinciale;
 - Affari Generali – Gestione Atti e Iter;
 - Affari Generali – Albo Pretorio;
 - Protocollo informatico e gestione elettronica dei flussi documentali;
 - Risorse economiche;
 - Risorse economiche Sistema Bibliotecario Provinciale;
 - Sistema di Pianificazione e Controllo e Sistema di Valutazione delle Performance;
 - Bilancio consolidato;
 - Risorse Umane;
- Sistema di Catalogazione Partecipata del Sistema Bibliotecario Provinciale. Sistema per la Pubblicazione in Internet del Catalogo del Sistema Bibliotecario Provinciale (OPAC);

- Inventario beni mobili dell'Ente e supporto alle attività, inventario strumenti informatici;
- Supporto su problematiche IT per l'individuazione delle necessità dell'Ente e stesura di capitolati tecnici;
- Sviluppo sistemi verticalizzati: Gestione Licenze di trasporto in conto proprio;
- Centrale Acquisti per la Pubblica Amministrazione;
- Help Desk.

Nell'ambito degli acquisti previsti in convenzione sono espressamente esclusi quelli relativi agli investimenti per aggiornamento tecnologico e di norma, che rimangono a carico dell'Ente.

Le modalità di esecuzione delle forniture vengono meglio esplicitate nel documento di budget contenuto nella parte disciplinare della convenzione in essere.

Progetto Verifiche Impianti Termici

Il Progetto VIT nasce con l'obiettivo di garantire il rispetto degli obblighi di legge posti a carico della Provincia e del Comune di Chieti, in materia di accertamento ed ispezione degli impianti termici, ai fini dell'osservanza delle norme relative al contenimento dei consumi di energia e delle emissioni inquinanti nell'esercizio e manutenzione degli stessi.

Per la descrizione del servizio, la struttura organizzativa, i meccanismi procedurali, la legislazione in materia e la regolamentazione delle procedure proposte per utenti e manutentori, si rimanda alla Convenzione sottoscritta tra le parti.

In questa sede è opportuno ricordare che l'analisi dei costi del servizio non si sviluppa per competenza territoriale e di committenza (come dire separatamente Provincia di Chieti e Comune di Chieti) per le seguenti ovvie ragioni:

- ❑ economie di scala che discendono dalla gestione in comune della maggior parte delle attività in cui si sostanzia il servizio, impossibili da suddividere;
- ❑ sinergie di produzione che vengono meno nell'ipotesi di una gestione separata del servizio;
- ❑ maggiore produttività del lavoro e degli altri f.d.p. al crescere delle dimensioni dell'area territoriale servita, che ha effetti positivi sull'economia generale dei costi e che viene meno nell'ipotesi di piani industriali separati;
- ❑ maggiore flessibilità nelle scelte produttive ed organizzative, che si sostanziano in un recupero di efficienza operativa, riduzione dei costi di gestione del servizio e riduzione del rischio di perdita strutturale per la società, con effetti benefici per

entrambi le committenze in termini di minimizzazione delle tariffe all'utenza dei cittadini e delle imprese;

- assoluta mancanza di significatività di un'analisi del servizio e dei costi separata, per la Provincia da un lato, e per il Comune dall'altro, sicuramente più onerosa, che prenderebbe necessariamente le mosse da forti congetture in ordine alla distribuzione e ripartizione di costi inestricabili nella sostanza (si pensi alla gestione del numero verde e dello sportello informativo, alla gestione della campagna informativa e della programmazione delle ispezioni, alla gestione delle certificazioni, ai costi per lo sviluppo di sistemi di trasmissione telematica delle certificazioni, al ribaltamento di costi indiretti di progetto e di funzionamento, etc.), per arrivare alla fine alle medesime conclusioni in ordine alla necessità di un'unica struttura tariffaria ed un'unica modalità di gestione del servizio nel suo complesso;
- impossibilità per così dire "fisiologica" di adottare strutture tariffarie differenti (lo svolgimento in modo coordinato si appalesa come opportuno anche in considerazione del fatto che, diversamente, si potrebbe avere una "sperequazione" fra gli utenti di impianti termici ubicati sul territorio comunale e quelli di impianti insistenti sul resto del territorio provinciale). Va evidenziato, infatti, che le modalità procedurali delle ispezioni - autocertificazione e controlli sul campo, diffide alla utenza per riconduzione a norma degli impianti verificati e non correttamente eserciti e/o mantenuti - e le tariffe dovute dai possessori di caldaie, dovrebbero essere "identiche" per tutta la popolazione residente nel territorio provinciale e ciò al fine di non ingenerare malcontenti, diffidenze e, soprattutto, nell'ottica dell'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;
- necessità di garantire il minor onere ed il minor impatto possibile a carico dei cittadini e rispetto del principio di omogeneità territoriale (comma 2, art. 9, DLgs 192/2005).

Di converso, l'analisi delle entrate derivanti dalla gestione del servizio si sviluppa per competenza territoriale e di committenza (ossia separatamente per la Provincia di Chieti e per il Comune di Chieti) per le seguenti altrettanto ovvie ragioni:

- necessità di accertare entrate finanziarie per le rispettive competenze territoriali e amministrative;
- definizione di corrispettivi convenzionali differenti in relazione agli equilibri prospettici di bilancio;

- previsione di corrispettivi convenzionali che pongano la Provincia ed il Comune al riparo dal rischio di esborsi, verso la OPS, superiori alle entrate conseguenti all'applicazione delle tariffe.

Impegnandoci fin d'ora a comunicare prontamente qualsiasi modifica o integrazione e a trasmettere tempestivamente un'eventuale rielaborazione dei progetti di cui sopra, ci è gradito porgere distinti saluti.

Chieti, lì _____

Il Presidente della O.P.S. S.p.A.
Arch. Nando Marinucci