

PROT. N. 1956/2020

Chieti, 24/09/2020

Spett.le  
Provincia di Chieti  
Dirigente Settore 1  
Ing. Giancarlo Moca

Spett.le  
Comune di Chieti  
Dirigente Settore Finanziario  
Dott. Franco Rispoli

Oggetto: Trasmissione Bilancio Economico Preventivo 2021/2023.

In ossequio all'art. 26 dello Statuto Sociale, con la presente Vi trasmettiamo in allegato copia del Bilancio Economico Preventivo 2021/2023 approvato dal CdA della OPS SpA in data odierna.

Distinti saluti

L'Amministratore Delegato della OPS SpA  
Dott. Alessio Monaco



**Organizzazione Progetti e Servizi – O.P.S. S.p.A.**

Capitale Sociale € 516.000,00 i.v. - Via Padre Ugo Frasca - 66100 Centro Direzionale DA.MA. Chieti  
Tel. +390871.58571 – Fax +390871.5857890 – e mail: [info.ops@opschieti.it](mailto:info.ops@opschieti.it) - pec: [opschieti@pec.aruba.it](mailto:opschieti@pec.aruba.it)  
Reg. Imprese – Cod. Fisc. - P.IVA 01891040691 Iscr. REA CCIAA CH136247

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

*Relazione esplicativa*  
**al Bilancio economico preventivo 2021/2023**  
**ex art. 26 dello Statuto sociale**

*Parte descrittiva*

PREMESSA.....	2
LO SVILUPPO DELL'ANALISI.....	3
LA DEFINIZIONE DEI PROGETTI ESECUTIVI: LE IPOTESI DI BASE.....	3
IL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ATTIVITÀ SOCIALE NEL PERIODO 2020/2023.....	4
LA SCOMPOSIZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER PROGETTI .....	5
<i>Progetto S.I.P.I.</i> .....	9
<i>Progetto Verifiche Impianti Termici</i> .....	10

## **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 2020/2023, cui la presente relazione si allega ad esplicazione dei contenuti. In particolare il bilancio è preventivo per le annualità 2021-2023, mentre è da considerare preconsuntivo per l'esercizio in corso 2020.

Nel considerare tale piano come valido strumento di programmazione e proiezione delle attività nel prossimo triennio, ci si riserva 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 o 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 economiche, finanziarie e patrimoniali 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**

Nell'elaborazione dei progetti esecutivi sono state rispettate una serie di norme prudenziali, che normalmente vengono applicate in sede di preparazione dei 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 2020/2023.

**IL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ATTIVITÀ SOCIALE NEL PERIODO 2020/2023**

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 piuttosto al pareggio di bilancio. È in tale ottica che vanno letti i valori contenuti nei prospetti che seguono.

Altra precisazione riguarda l'impatto economico dell'emergenza sanitaria COVID-19 sui conti della società: a tal proposito, se è vero che, da un lato, alcuni servizi svolti dalla OPS inerenti il progetto VIT hanno subito un ridimensionamento, conseguente alla sospensione delle attività di ispezione e verifica degli impianti termici presso gli utenti, dall'altro, per fronteggiare gli effetti economici negativi derivanti da tale sospensione sul bilancio 2020, la società ha fatto ricorso agli ammortizzatori sociali, controbilanciando in tal modo i minori ricavi con una corrispondente riduzione dei costi per il personale, resa possibile grazie all'utilizzo della CIG in deroga.

Il bilancio economico preventivo per il periodo 2020/2023 può essere quindi sintetizzato nei seguenti valori cumulati:

	<i>in euro</i>
<i>risultato netto di periodo</i>	141.020
<i>risultato operativo lordo</i>	183.600
<i>ricavi</i>	6.238.800
<i>personale</i>	4.087.000
<i>beni servizi</i>	1.454.800

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

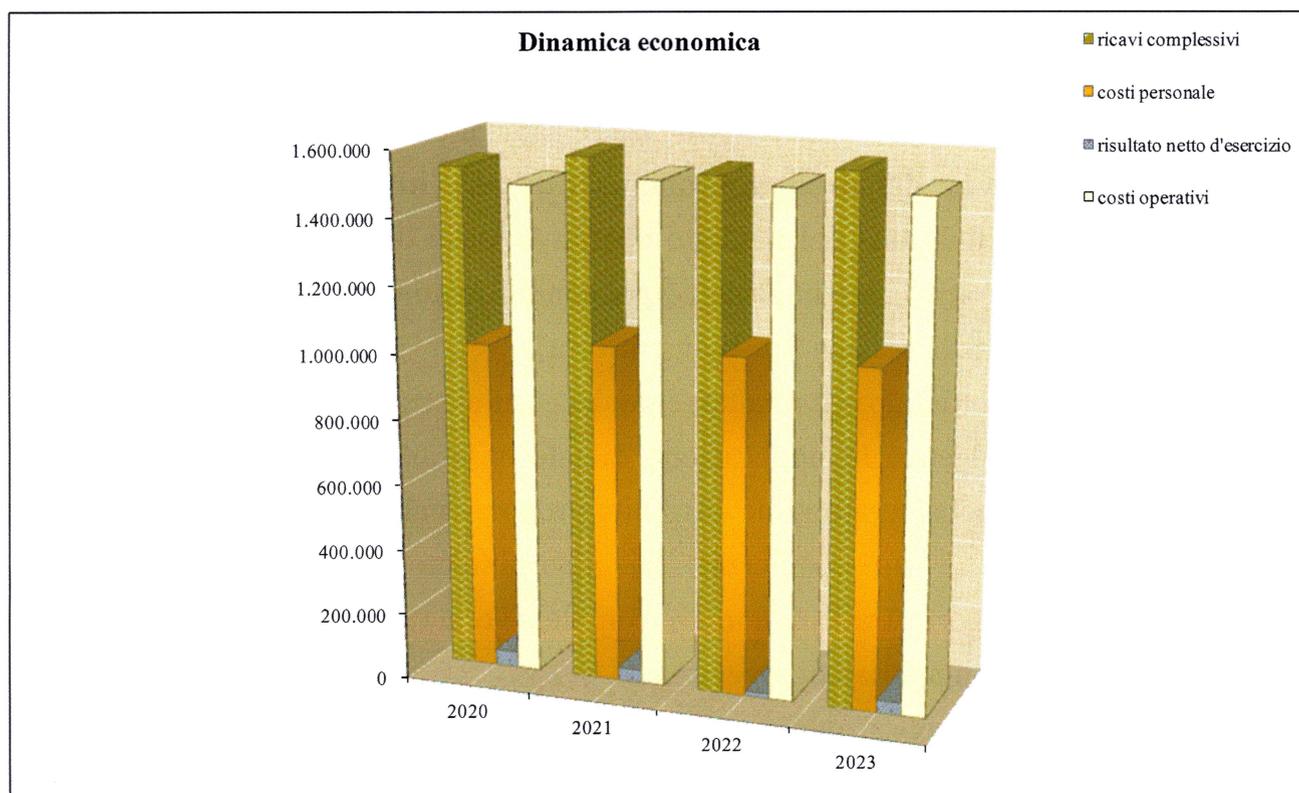
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>ricavi complessivi</i>	1.531.700	1.580.700	1.545.700	1.580.700
<i>costi personale</i>	1.003.000	1.028.000	1.028.000	1.028.000
<i>risultato netto d'esercizio</i>	47.420	39.100	15.400	39.100
<i>costi operativi</i>	1.487.700	1.522.500	1.522.500	1.522.500

Dall'esame delle risultanze economiche si evidenzia come:

- La gestione complessiva è caratterizzata dal perfetto equilibrio tra ricavi e costi di gestione, che consente una buona remunerazione del capitale investito;

- Il fatturato congiunto annuo relativo alle attività progettuali nel periodo 2021/2023 ammonta a circa 1,6 milioni di euro;
- Le spese per il personale si attestano, nello stesso triennio, ad un importo di poco superiore ad un milione di euro;
- I costi operativi della gestione complessiva ammontano nel periodo in esame a circa 1,5 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:

	2020	2021	2022	2023
<b>Ricavi di progetto</b>				
Progetto SIPI	615.700	615.700	615.700	615.700
Progetto VIT	860.000	945.000	910.000	945.000
<i>Ricavo complessivo</i>	<u>1.475.700</u>	<u>1.560.700</u>	<u>1.525.700</u>	<u>1.560.700</u>
<b>M.D.C. di progetto</b>				
Progetto SIPI	116.400	105.400	105.400	105.400
Progetto VIT	47.500	101.500	66.500	101.500
<i>Totale M.D.C. di progetto</i>	<u>163.900</u>	<u>206.900</u>	<u>171.900</u>	<u>206.900</u>
<b>Utilizzo immobilizzazioni</b>				
Progetto SIPI	20.000	20.000	20.000	20.000
Progetto VIT	3.000	3.000	3.000	3.000
<i>Totale utilizzo immobilizzazioni</i>	<u>23.000</u>	<u>23.000</u>	<u>23.000</u>	<u>23.000</u>

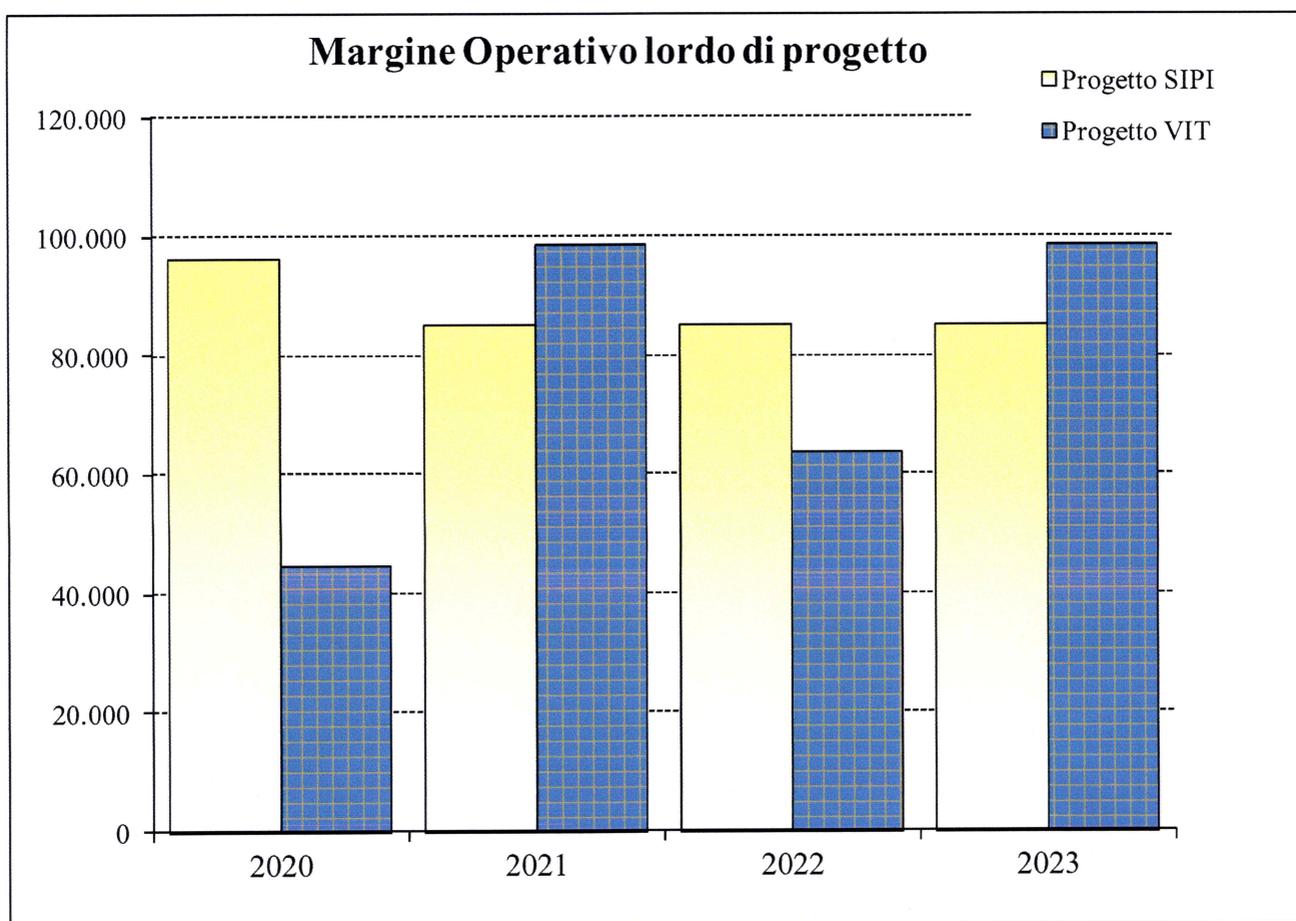
<b>Margine operativo lordo di progetto</b>				
Progetto SIPI	96.400	85.400	85.400	85.400
Progetto VIT	44.500	98.500	63.500	98.500
	<i>Risultato al lordo di imposte ed OO.FF.</i>	<i>140.900</i>	<i>183.900</i>	<i>148.900</i>
<b>Costi di struttura</b>				
Progetto SIPI	37.400	48.500	48.500	48.500
Progetto VIT	59.500	77.200	77.200	77.200
	<i>Totale costi ribaltati</i>	<i>96.900</i>	<i>125.700</i>	<i>125.700</i>
<b>Risultato operativo ante imposte</b>				
Progetto SIPI	59.000	36.900	36.900	36.900
Progetto VIT	-15.000	21.300	-13.700	21.300
	<i>Risultato al lordo di imposte ed OO.FF.</i>	<i>44.000</i>	<i>58.200</i>	<i>23.200</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.

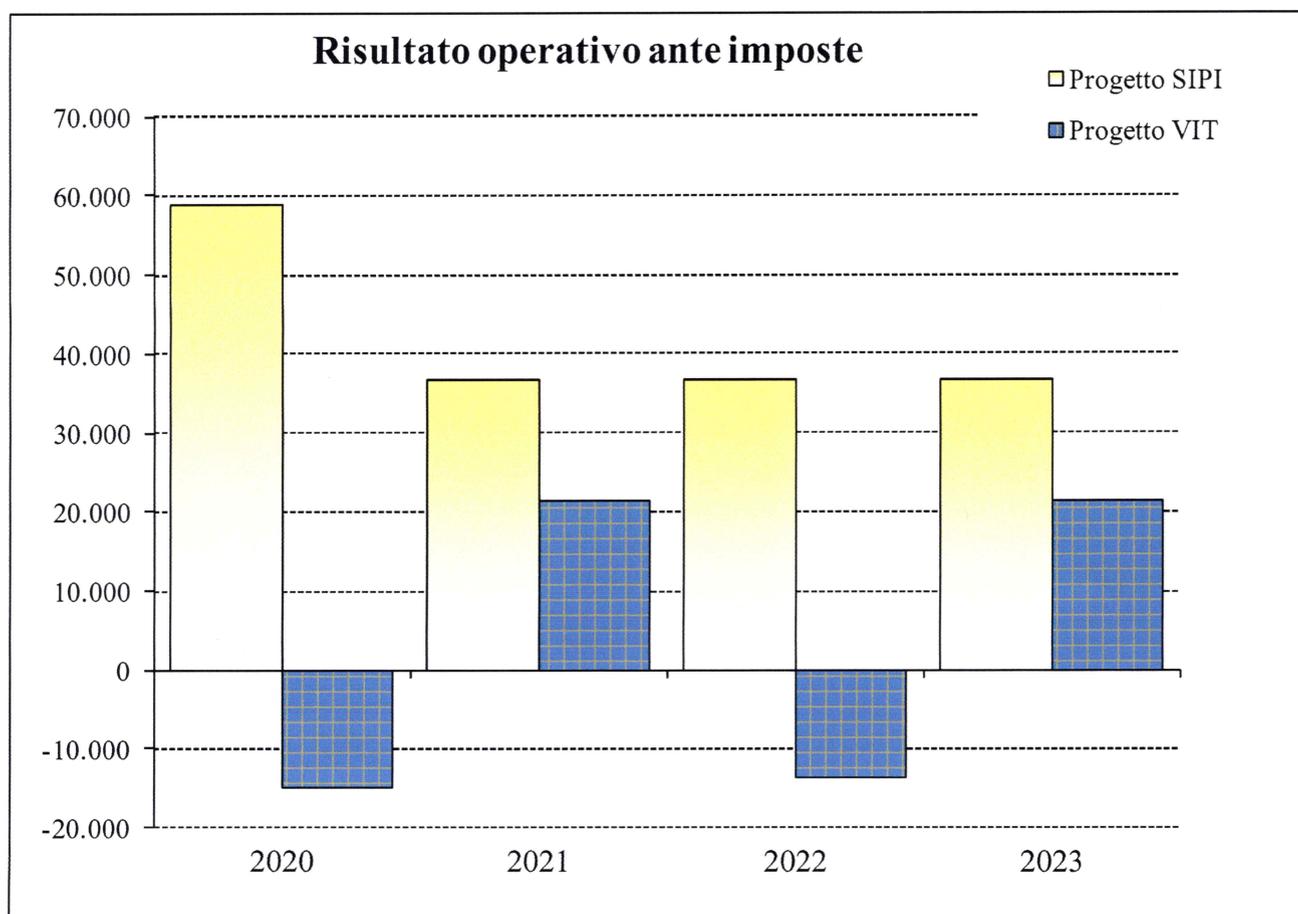
È evidente che l'applicazione di criteri differenti portano a differenti risultati, più o meno corretti e ragionevoli, a seconda della natura specifica del progetto avviato o delle eventuali nuove iniziative da avviare (basso/alto valore aggiunto; bassa/alta incidenza di manodopera diretta; etc.). Nel 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.

A proposito dell’area VIT è opportuno ricordare che i ricavi di progetto si compongono di una parte fissa, costituita dalle entrate derivanti dai c.d. bollini, e da una parte variabile rappresentata dagli introiti provenienti dalle verifiche a pagamento. Tale parte variabile assume un andamento altalenante negli anni (come risulta evidente anche nel grafico sotto riportato) ed è generalmente minore nel primo anno del biennio di certificazione (nel quale è necessario soprattutto aggiornare la banca dati con l’inserimento delle certificazioni pervenute) e più consistente nel secondo anno, in cui le attività possono concentrarsi sin dall’inizio sulle verifiche agli impianti non autocertificati.



### **Progetto 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:

- ITS - IT Support . Supporto su problematiche IT per l'individuazione delle necessità dell'Ente e stesura di capitolati tecnici;
- ICT - Area Information Communication Technology. Gestione Information Communication Technology;
- AffG - Area Affari Generali . Gestione Atti, Iter e Organi deliberanti - Supporto Affari Generali e Albo Pretorio;
- DocPROT - Area Protocollo informatico e gestione documentale. Protocollo informatico e gestione documentale;
- CONT - Area Contabilità. Gestione applicativi area Contabilità;
- CdG - Area Controllo di Gestione. Gestione applicativi Controllo di Gestione;
- LavP - Area Lavori Pubblici. Supporto rendicontazione area Lavori Pubblici;
- SEnt - Area Entrate. Supporto Entrate (COSAP, TEFA, IPT, Fitti Attivi);
- PERS - Area Personale. Servizio: Gestione applicativi area Personale;
- EServ - Area E-Services. Servizio: E-Services;
- BI - Area Business Intelligence. Business Intelligence;
- Prot - Area Protocollo. Supporto Operativo Servizio Protocollo;
- SIT - Area SITP. Servizio: Supporto Applicativo SITP (Sistema Informativo Territoriale Provinciale);
- PATR - Area Patrimonio. Supporto Patrimonio Immobiliare;
- TRASP - Area Trasparenza e Anticorruzione. Supporto Trasparenza e Anticorruzione;
- STR - Area Sportello Informativo Sicurezza Stradale. Supporto Sportello Informativo Sicurezza Stradale.

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).

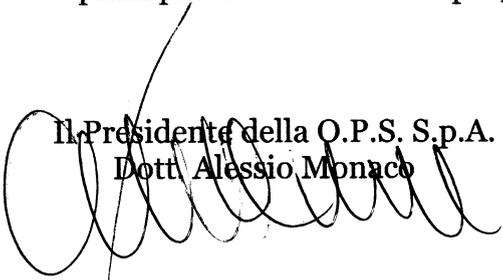
Di converso, l'analisi delle entrate derivanti dalla gestione del servizio si sviluppa per competenza territoriale e di committenza (ossia separatamente per la Provincia di Chieti e per il Comune di Chieti) per le seguenti altrettanto ovvie ragioni:

- 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 piani previsionali di cui sopra, ci è gradito porgere distinti saluti.

Chieti, lì \_\_\_\_\_

Il Presidente della O.P.S. S.p.A.  
Dott. Alessio Monaco



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

*Relazione esplicativa*  
**al Bilancio economico preventivo 2021/2023**  
**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 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
<i>Costo personale</i>	<b>346.000</b>	<b>380.000</b>	<b>380.000</b>	<b>380.000</b>
<b>Beni e servizi:</b>				
Materiali consumo diretto	3.000	10.000	10.000	10.000
Materiale consumo amm.vo	100	100	100	100
Condom. e riscaldamento	3.500	3.500	3.500	3.500
Energia elettrica	2.500	2.500	2.500	2.500
Spese telefoniche	1.200	1.200	1.200	1.200
Pulizia locali	1.000	1.000	1.000	1.000
Biblioteca tecnica	500	500	500	500
Elab. buste paga e medico del lav.	2.500	2.500	2.500	2.500
Servizi c/acquisti SIPI	130.000	100.000	100.000	100.000
Movimentazione	4.000	4.000	4.000	4.000
Spese varie e minute	5.000	5.000	5.000	5.000
<i>Costo beni e servizi</i>	<b>153.300</b>	<b>130.300</b>	<b>130.300</b>	<b>130.300</b>
<i>Ammortamenti</i>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>519.300</b>	<b>530.300</b>	<b>530.300</b>	<b>530.300</b>

## Conto economico sintetico Area SIPI

	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
<b>RICAVI</b>				
<i>Proventi servizi convenzione SIPI</i>	615.700	615.700	615.700	615.700
<i>Altri proventi per servizi</i>	0	0	0	0
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>615.700</b>	<b>615.700</b>	<b>615.700</b>	<b>615.700</b>
<b>COSTI DI PRODUZIONE</b>				
<i>Personale</i>	346.000	380.000	380.000	380.000
<i>Beni e servizi</i>	153.300	130.300	130.300	130.300
<i>Ammortamenti</i>	20.000	20.000	20.000	20.000
<b>TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>519.300</b>	<b>530.300</b>	<b>530.300</b>	<b>530.300</b>
<b>Margine operativo Lordo di progetto</b>	<b>96.400</b>	<b>85.400</b>	<b>85.400</b>	<b>85.400</b>
<b>RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>37.400</b>	<b>48.500</b>	<b>48.500</b>	<b>48.500</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO di progetto</b>	<b>59.000</b>	<b>36.900</b>	<b>36.900</b>	<b>36.900</b>

## Sviluppo costi di produzione Progetto VIT

COSTI		ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
	<i>Costo personale</i>	<b>657.000</b>	<b>648.000</b>	<b>648.000</b>	<b>648.000</b>
<b>Beni e servizi:</b>					
	Movimentazione	15.000	25.000	25.000	25.000
	Spese postali	30.000	60.000	60.000	60.000
	Materiali consumo	7.000	7.000	7.000	7.000
	Spese varie e minute	10.000	10.000	10.000	10.000
	Direzione tecnica e coordinamento	38.000	38.000	38.000	38.000
	Servizi c/acquisti VIT	8.700	8.700	8.700	8.700
	Condom. e riscaldamento	12.500	12.500	12.500	12.500
	Energia elettrica	6.500	6.500	6.500	6.500
	Spese telefoniche	3.900	3.900	3.900	3.900
	Pulizia locali	2.400	2.400	2.400	2.400
	Medico del lavoro	1.500	1.500	1.500	1.500
	Elaborazione buste paga	6.000	6.000	6.000	6.000
	Manutenz. Hw/Sw/Attr.re	14.000	14.000	14.000	14.000
	<i>Costo beni e servizi</i>	<b>155.500</b>	<b>195.500</b>	<b>195.500</b>	<b>195.500</b>
	<i>Ammortamenti</i>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
<b>COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>		<b>815.500</b>	<b>846.500</b>	<b>846.500</b>	<b>846.500</b>

## Conto economico sintetico Progetto VIT

	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
<b>RICAVI</b>				
<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>	100.000	170.000	140.000	170.000
<i>Proventi VIT Comune CH parte variabile</i>	20.000	35.000	30.000	35.000
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>860.000</b>	<b>945.000</b>	<b>910.000</b>	<b>945.000</b>
<b>COSTI DI PRODUZIONE</b>				
<i>Personale</i>	657.000	648.000	648.000	648.000
<i>Beni e servizi</i>	155.500	195.500	195.500	195.500
<i>Ammortamenti</i>	3.000	3.000	3.000	3.000
<b>TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>815.500</b>	<b>846.500</b>	<b>846.500</b>	<b>846.500</b>
<b>Margine operativo Lordo di progetto</b>	<b>44.500</b>	<b>98.500</b>	<b>63.500</b>	<b>98.500</b>
<b>RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>59.500</b>	<b>77.200</b>	<b>77.200</b>	<b>77.200</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO di progetto</b>	<b>- 15.000</b>	<b>21.300</b>	<b>- 13.700</b>	<b>21.300</b>

## Sviluppo costi di Struttura

COSTI	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
<b>Spese generali</b>				
Condom. e riscaldamento	800	800	800	800
Energia elettrica	600	600	600	600
Spese telefoniche	300	300	300	300
Pulizia locali	200	200	200	200
Spese postali	300	300	300	300
Elaborazioni buste paga	1.500	1.500	1.500	1.500
Medico del lavoro	200	200	200	200
Servizi c/acquisti	8.500	8.500	8.500	8.500
Biblioteca tecnica e DB	3.000	3.000	3.000	3.000
Spese per Ass.ni	10.000	10.000	10.000	10.000
Altre spese amm.ve generali	3.000	3.000	3.000	3.000
<b>Tot. Spese generali</b>	<b>28.400</b>	<b>28.400</b>	<b>28.400</b>	<b>28.400</b>
<b>Spese per Organi sociali</b>				
Compensi ed indennità amministr.	32.000	32.000	32.000	32.000
Indennità chilom.	10.000	13.000	13.000	13.000
Oneri sociali INPS CDA	5.200	7.000	7.000	7.000
Irap su compensi CdA	2.300	2.300	2.300	2.300
Collegio Sindacale e Revisore contabile	38.000	38.000	38.000	38.000
<b>Tot. Spese per Organi Soc.</b>	<b>87.500</b>	<b>92.300</b>	<b>92.300</b>	<b>92.300</b>
<b>Consulenze esterne</b>	<b>25.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>12.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>TOTALE COSTI STRUTTURA</b>	<b>152.900</b>	<b>145.700</b>	<b>145.700</b>	<b>145.700</b>

## Conto economico sintetico Struttura

	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
<b>RICAVI</b>				
<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>	56.000	0	0	0
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>56.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>COSTI</b>				
<i>Materiali di consumo</i>	0	0	0	0
<i>Spese generali</i>	28.400	28.400	28.400	28.400
<i>Spese per Organi sociali</i>	87.500	92.300	92.300	92.300
<i>Consulenze esterne</i>	25.000	10.000	10.000	10.000
<i>Ammortamenti</i>	12.000	15.000	15.000	15.000
<b>TOTALE COSTI STRUTTURA</b>	<b>152.900</b>	<b>145.700</b>	<b>145.700</b>	<b>145.700</b>
<b>Totale costi netti da ribaltare</b>	<b>-96.900</b>	<b>-125.700</b>	<b>-125.700</b>	<b>-125.700</b>

<i>Costo pieno industriale VIT</i>	815.500	846.500	846.500	846.500
<i>Costo pieno industriale SIPI</i>	519.300	530.300	530.300	530.300

### RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA

<b>Coefficienti di riparto</b>	7,26%	9,13%	9,13%	9,13%
<b>Progetto VIT</b>	59.500	77.200	77.200	77.200
<b>Progetto SIPI</b>	37.400	48.500	48.500	48.500
	<b>96.900</b>	<b>125.700</b>	<b>125.700</b>	<b>125.700</b>

		<b>SIPI</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>RICAVI</b>					
	Servizi c/vendite	615.700	615.700	615.700	615.700
	Altri ricavi e proventi	-	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>615.700</b>	<b>615.700</b>	<b>615.700</b>	<b>615.700</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>					
	Consumi di materie	3.100	10.100	10.100	10.100
	Servizi c/acquisti	150.200	120.200	120.200	120.200
	<b>TOTALE</b>	<b>153.300</b>	<b>130.300</b>	<b>130.300</b>	<b>130.300</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>		<b>462.400</b>	<b>485.400</b>	<b>485.400</b>	<b>485.400</b>
<b>MANODOPERA</b>					
	Costo del lavoro	346.000	380.000	380.000	380.000
	<b>TOTALE</b>	<b>346.000</b>	<b>380.000</b>	<b>380.000</b>	<b>380.000</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>		<b>116.400</b>	<b>105.400</b>	<b>105.400</b>	<b>105.400</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	20.000	20.000	20.000	20.000
	<b>TOTALE</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>		<b>96.400</b>	<b>85.400</b>	<b>85.400</b>	<b>85.400</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>					
	<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	37.400	48.500	48.500	48.500
	<b>TOTALE</b>	<b>37.400</b>	<b>48.500</b>	<b>48.500</b>	<b>48.500</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>		<b>59.000</b>	<b>36.900</b>	<b>36.900</b>	<b>36.900</b>

		<b>VIT</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>RICAVI</b>					
	Servizi c/vendite	860.000	945.000	910.000	945.000
	Altri ricavi e proventi	-	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>860.000</b>	<b>945.000</b>	<b>910.000</b>	<b>945.000</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>					
	Consumi di materie	7.000	7.000	7.000	7.000
	Servizi c/acquisti	148.500	188.500	188.500	188.500
	<b>TOTALE</b>	<b>155.500</b>	<b>195.500</b>	<b>195.500</b>	<b>195.500</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>		<b>704.500</b>	<b>749.500</b>	<b>714.500</b>	<b>749.500</b>
<b>MANODOPERA</b>					
	Costo del lavoro	657.000	648.000	648.000	648.000
	<b>TOTALE</b>	<b>657.000</b>	<b>648.000</b>	<b>648.000</b>	<b>648.000</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>		<b>47.500</b>	<b>101.500</b>	<b>66.500</b>	<b>101.500</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	3.000	3.000	3.000	3.000
	<b>TOTALE</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>		<b>44.500</b>	<b>98.500</b>	<b>63.500</b>	<b>98.500</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>					
	<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	59.500	77.200	77.200	77.200
	<b>TOTALE</b>	<b>59.500</b>	<b>77.200</b>	<b>77.200</b>	<b>77.200</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>		<b>- 15.000</b>	<b>21.300</b>	<b>- 13.700</b>	<b>21.300</b>

		<b>STRUTTURA</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>RICAVI</b>					
	Servizi c/vendite	-	-	-	-
	Fitti attivi	-	20.000	20.000	20.000
	Altri ricavi e proventi	56.000	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>56.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>					
	Consumi di materie	-	-	-	-
	Servizi c/acquisti	53.400	38.400	38.400	38.400
	<b>TOTALE</b>	<b>53.400</b>	<b>38.400</b>	<b>38.400</b>	<b>38.400</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>		<b>2.600</b>	<b>- 18.400</b>	<b>- 18.400</b>	<b>- 18.400</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	12.000	15.000	15.000	15.000
	<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	85.200	90.000	90.000	90.000
	Irap su funzioni delegate	2.300	2.300	2.300	2.300
	<b>TOTALE</b>	<b>99.500</b>	<b>107.300</b>	<b>107.300</b>	<b>107.300</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>		<b>- 96.900</b>	<b>- 125.700</b>	<b>- 125.700</b>	<b>- 125.700</b>

		<b>TOTALE</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>RICAVI</b>					
	Servizi c/vendite	1.475.700	1.560.700	1.525.700	1.560.700
	Fitti attivi	-	20.000	20.000	20.000
	Altri ricavi e proventi	56.000	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>1.531.700</b>	<b>1.580.700</b>	<b>1.545.700</b>	<b>1.580.700</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>					
	Consumi di materie	10.100	17.100	17.100	17.100
	Servizi c/acquisti	352.100	347.100	347.100	347.100
	<b>TOTALE</b>	<b>362.200</b>	<b>364.200</b>	<b>364.200</b>	<b>364.200</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>		<b>1.169.500</b>	<b>1.216.500</b>	<b>1.181.500</b>	<b>1.216.500</b>
<b>MANODOPERA</b>					
	Costo del lavoro	1.003.000	1.028.000	1.028.000	1.028.000
	Irap su costo del lavoro	-	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>1.003.000</b>	<b>1.028.000</b>	<b>1.028.000</b>	<b>1.028.000</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>		<b>166.500</b>	<b>188.500</b>	<b>153.500</b>	<b>188.500</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	35.000	38.000	38.000	38.000
	<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	85.200	90.000	90.000	90.000
	Irap su funzioni delegate	2.300	2.300	2.300	2.300
	<b>TOTALE</b>	<b>122.500</b>	<b>130.300</b>	<b>130.300</b>	<b>130.300</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>		<b>44.000</b>	<b>58.200</b>	<b>23.200</b>	<b>58.200</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA</b>					
	<i>Proventi finanziari</i>	50	50	50	50
	<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-	-
	<i>Oneri finanziari</i>	400	400	400	400
	<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>	<b>- 350</b>
<b>RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>43.650</b>	<b>57.850</b>	<b>22.850</b>	<b>57.850</b>
	Imposte sul reddito	-	18.750	7.450	18.750
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>47.420</b>	<b>39.100</b>	<b>15.400</b>	<b>39.100</b>