



Organizzazione Progetti e Servizi



SERVIZIO V_{ERIFICA} I_{MPIANTI} T_{ERMICI}

Allegato 1

1. Costi del personale e costi diretti VIT 2024-2025 per attività	3
2. Piano degli investimenti ed ammortamenti	10
3. Dettaglio dei costi diretti ed indiretti VIT.....	11
4. Analisi dei costi di Amministrazione generale e Struttura.....	13
5. Ribaltamento costi struttura e calcolo imposte	15
6. Dettaglio dei costi di Struttura	16
7. Organizzazione dell'Amministrazione generale	19
8. Analisi della redditività totale della O.P.S. S.p.A.....	20

1. Costi del personale e costi diretti VIT 2024-2025 per attività

ANNO 2024					
PIANIFICAZIONE VERIFICHE					
PERSONALE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Programmazione verifiche ispettive	Programmatore 1	210	37.277	37.277	Personale
Programmazione verifiche ispettive	Programmatore 2	210	36.858	36.858	Personale
Programmazione verifiche ispettive	Programmatore 3	210	35.180	35.180	Personale
Coordinamento Attività	Referente Tecnico	25	41.343	4.922	Personale
TOTALE PERSONALE					114.237 €
A tale attività specifica è dedicato uno servizio informativo: circa 5.000 telefonate anno della durata stimata di 3 minuti ognuna. Giorni lavorativi dedicati: 31.					
SPEDIZIONI					
Attività	Tipo	Numero	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo
Invio comunicazioni agli utenti	AR	8.000	38.400	48.400 (compresi i costi fissi MEDIAPRINT)	Spese e servizi postali
Invio comunicazioni agli utenti	Prioritaria	2.000	1.600		Spese e servizi postali
MATERIALI DI CONSUMO					
Carta, toner, etc	-	-	-	710	Materiali di consumo
COSTO PIANIFICAZIONE VERIFICHE					163.347 €
ISPEZIONI DEGLI IMPIANTI TERMICI, AGGIORNAMENTO BANCA DATI E GESTIONE DELLA STRUMENTAZIONE TECNICA					
PERSONALE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Esecuzione ispezioni	Ispettore 1	210	36.742	36.742	Personale
Esecuzione ispezioni	Ispettore 2	210	37.183	37.183	Personale
Esecuzione ispezioni	Ispettore 3	210	36.045	36.045	Personale
Esecuzione ispezioni	Ispettore 4	210	36.757	36.757	Personale
Esecuzione ispezioni	Ispettore 5	210	35.789	35.789	Personale
Coordinamento Attività	Referente Tecnico	65	41.343	12.797	Personale
Gest. Strumentazione	Gestore strumentazione	21	34.442	3.444	Personale
TOTALE PERSONALE					198.757 €
ATTREZZATURE					
Tipologia	Numero	Specifica	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo
Taratura e manutenzione	9	Analizzatori	180	1.620	Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature
Software SOGEMAIT	1	Licenza	-	5.200	Biblioteca Tecnica e banche dati
Software SOGEMAIT	1	Assistenza/modifiche	-	2.000	Biblioteca Tecnica e banche dati
Strumentazione per PDC/MF	2	Verifiche ispettive	800	1.600	Ammortamento*
Materiali	-	RP, rotolini, etc	-	3.000	Materiali di consumo
Dotazione antinfortunistica	7	-	57	400	Materiali di consumo
MOVIMENTAZIONE ISPETTORI					
Unità	Numero ispettori	Percorso medio/giorno	Totale km anno	Costo (€)	Voce di costo
1	5	50km	53.000	22.275	Movimentazione

COSTO ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI					233.252€
ACCERTAMENTO DOCUMENTALE R.C.E.E.					
PERSONALE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
- Catalogazione, classificazione e lavorazione informatizzata - Estrazione e attivazione con manutentori e utenti	Ispettore 6	210	35.783	35.783	Personale
Coordinamento attività	Referente Tecnico	63	41.343	12.403	Personale
TOTALE					48.186 €
SOFTWARE DEDICATO					
Attività	Tipo	Numero	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo
Accertamento e classificazione allegati	Software	1	-	3.000	Ammortamenti
SPEDIZIONI					
Attività	Tipo	Numero	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo
Invio comunicazioni agli utenti	prioritaria	1.286	0,80	1.306	Spese e servizi postali
Tipologia	Numero	Specifica	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo
Carta, toner, etc	-	-	-	350	Materiali di consumo
COSTO ACCERTAMENTO DOCUMENTALE R.C.E.E.					49.842 €
GESTIONE CATASTO E GESTIONE CERTIFICAZIONI					
PERSONALE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Correlazione degli allegati	Tecnico Catasto 1	210	41.908	41.908	Personale
Coordinamento Attività	Referente Tecnico	21	41.343	4.134	Personale
Gestione Tecnica del catasto	Tecnico Catasto 2	126	37.111	22.267	Personale
TOTALE					68.309 €
Carta, toner, etc	-	-	-	450	Materiali di consumo
COSTO GESTIONE CATASTO E GESTIONE CERTIFICAZIONI					68.759 €
MISURE D'ACCOMPAGNO					
PERSONALE					
Attività	Unità	Durata corso-ore	Numero corsi/anno	Costo (€)	Voce di costo
Formazione ai dipendenti	Consulente Esterno	5	3	1.800	Addestramento e formazione dipendenti
Formazione ai tecnici ispettori	Referente Tecnico	3	12	2.362	Personale
Formazione ai tecnici ispettori	Norme, leggi e riviste specializzate	-	-	600	Biblioteca tecnica e Banche Dati
Attività informative ai manutentori	Referente Tecnico	3 ore	3	591	Personale
Attività informative ai manutentori	Responsabile Amministrativo	3 ore	1	220	Personale
Campagne informative, eventi etc	Personale V.I.T.	-	-	800	Spesa per servizi
TOTALE MISURE D'ACCOMPAGNO					

					6.373 €
GESTIONE RAPPORTI DI PROVA E INFORMATIZZAZIONE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Gestione RP e informatizzazione	Tecnico Catasto 2	84	37.111,00	14.844,40	Personale
Gestione RP e informatizzazione	Referente Tecnico	21	41.343,00	4.134,30	Personale
TOTALE PERSONALE					18.879,00 €
Carta, toner, etc	-	-	-	120,00	Materiali di consumo
TOTALE GESTIONE RAPPORTI DI PROVA E INFORMATIZZAZIONE					19.099 €
UFFICIO PROTOCOLLO, SEGRETERIA, SPORTELLO INFORMATIVO					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Supporto trasversale all'attività amministrativa del servizio V.I.T.	Amministrativo 1	131,25	20.295	20.295	Personale
Informazioni al banco, telefoniche e gestione del protocollo informatico V.I.T.	Responsabile Amministrativo	42	46.117	9.223	Personale
TOTALE PERSONALE					29.518 €
Carta, toner, etc	-	-	-	200	Materiali di consumo
TOTALE UFFICIO PROTOCOLLO, SEGRETERIA, SPORTELLO INFORMATIVO					29.718 €
GESTIONE DEI BOLLINI E INFORMAZIONI CERTIFICAZIONI					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Gestione dei bollini e informazioni certificazioni	Responsabile Amministrativo	65	46.117,00	14.274	Personale
Pago PA	Canone annuale	-	-	2.600	Spese per servizi
Carta, toner, etc	-	-	-	80	Materiali di consumo
TOTALE UFFICIO GESTIONE DEI BOLLINI E INFORMAZIONI CERTIFICAZIONI					16.954 €
GESTIONE CATASTO E VERIFICHE NON EFFETTUATE					
PERSONALE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Aggiornamento amm. catasto e lavorazione APS/CPS	Gestore Amm. Catasto	126	42.169	25.301	Personale
Coordinamento delle attività	Responsabile Amministrativo	31	46.117	6.808	Personale
Gestione Verifiche Non Effettuate VNE	Gestore Amm. Catasto	84	42.169	16.868	Personale
Supervisione e controllo APS/CPS - R.U.P.	Coordinatore V.I.T.	30	61.520	8.789	Personale
Lavorazione VNE, aggiornamento massivo banca dati	Tecnico Ispettore 7	126	34.625	20.775	Personale
Lavorazione esito raccomandate, censimento nuove utenze.	Amministrativo 2	105	34.442	17.221	Personale
TOTALE					95.762 €
Carta, toner, etc	-	-	-	350	Materiali di consumo
SPEDIZIONI					
Attività	Tipo	Numero	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo

Invio comunicazioni agli utenti	AR	2.000	4,80	10.890	Spese e servizi postali
TOTALE GESTIONE CATASTO E VERIFICHE NON EFFETTUATE					107.002 €
GESTIONE ATTI NOTORI, VERIFICHE EFFETTUATE, SANZIONI					
PERSONALE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Gestione Atti Notori, Verifiche Effettuate, Sanzioni	Gestore Atti Notori	158	29.041	29.041	Personale
Gestione Atti Notori, Verifiche Effettuate, Sanzioni	Responsabile Amministrativo	71	46.117	15.592	Personale
TOTALE					44.633 €
SPEDIZIONI					
Attività	Tipo	Numero	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo
Invio comunicazioni agli utenti	AR	1.800	4,80	10.454	Spese e servizi postali
Carta, toner, etc	-	-	-	270	Materiali di consumo
TOTALE GESTIONE ATTI NOTORI, VERIFICHE EFFETTUATE, SANZIONI					55.357 €
SVILUPPO INFORMATICO					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Progettazione e sviluppo soluzioni informatiche	Tecnico Programmatore	42	41.333	8.267	Personale
COORDINAMENTO V.I.T					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Coordinamento V.I.T.	Coordinatore V.I.T.	33	61.520	9.667	Personale
TOTALE COORDINAMENTO V.I.T.- CONTROLLO DI GESTIONE					9.667

ANNO 2025					
PIANIFICAZIONE VERIFICHE					
PERSONALE					
Attività	Unità	gg lavorativi	Lordo annuo (€)	Costo (€)	Voce di costo
Programmazione verifiche ispettive	Programmatore 1	210	37.649,77	37.650	Personale
Programmazione verifiche ispettive	Programmatore 2	210	37.226,58	37.227	Personale
Programmazione verifiche ispettive	Programmatore 3	210	35.521,80	35.522	Personale
Coordinamento Attività	Referente Tecnico	25	41.756,43	4.971	Personale
TOTALE					115.379 €
A tale attività specifica è dedicato uno servizio informativo: circa 5.000 telefonate anno della durata stimata di 3 minuti ognuna. Giorni lavorativi dedicati: 31.					
SPEDIZIONI					
Attività	Tipo	Numero	Costo (€)	Costo Totale (€)	Voce di costo
Invio comunicazioni agli utenti	AR	8.000	38.400	48.400(compresi i costi fissi MEDIAPRINT)	Spese e servizi postali
Invio comunicazioni agli utenti	Prioritaria	2.000	1.600		Spese e servizi postali
MATERIALI DI CONSUMO					
Carta, toner, etc	-	-	-	710	Materiali di consumo
COSTO PIANIFICAZIONE VERIFICHE					164.489 €
ISPEZIONI DEGLI IMPIANTI TERMICI, AGGIORNAMENTO BANCA DATI E GESTIONE DELLA STRUMENTAZIONE TECNICA					

PERSONALE					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Esecuzione ispezioni</i>	<i>Ispettore 1</i>	210	37.109,42	37.109	<i>Personale</i>
<i>Esecuzione ispezioni</i>	<i>Ispettore 2</i>	210	37.554,83	37.555	<i>Personale</i>
<i>Esecuzione ispezioni</i>	<i>Ispettore 3</i>	210	36.405,45	36.405	<i>Personale</i>
<i>Esecuzione ispezioni</i>	<i>Ispettore 4</i>	210	37.124,57	37.125	<i>Personale</i>
<i>Esecuzione ispezioni</i>	<i>Ispettore 5</i>	210	36.146,89	36.147	<i>Personale</i>
<i>Coordinamento Attività</i>	<i>Referente Tecnico</i>	65	41.756,43	12.924	<i>Personale</i>
<i>Gest. Strumentazione</i>	<i>Gestore strumentazione</i>	105	34.442	3.479	<i>Personale</i>
				TOTALE	200.746 €
ATTREZZATURE					
<i>Tipologia</i>	<i>Numero</i>	<i>Specifica</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Costo Totale (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Taratura e manutenzione</i>	9	<i>Analizzatori</i>	180,00	1.620	<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>
<i>Software SOGEMAIT</i>	1	Licenza	-	5.200	<i>Biblioteca Tecnica e banche dati</i>
<i>Software SOGEMAIT</i>	1	<i>Assistenza/modifiche</i>	-	2.000	<i>Biblioteca Tecnica e banche dati</i>
<i>Materiali</i>	-	RP, rotolini, etc	-	3.000	<i>Materiali di consumo</i>
<i>Dotazione antinfortunistica</i>	7	-	57,14	400	<i>Materiali di consumo</i>
MOVIMENTAZIONE ISPETTORI					
<i>Unità</i>	<i>Numero ispettori</i>	<i>Percorso medio/giorno</i>	<i>Totale km</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
1	5	50km	53.000	22.275	<i>Movimentazione</i>
				COSTO ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI	235.241€
ACCERTAMENTO DOCUMENTALE R.C.E.E.					
PERSONALE					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Estrazione e attivazione con manutentori e utenti</i>	<i>Ispettore 6</i>	210	36.141	36.141	<i>Personale</i>
<i>Estrazione e attivazione con manutentori e utenti</i>	<i>Referente Tecnico</i>	63	41.756,43	12.527	<i>Personale</i>
				TOTALE	48.668 €
SPEDIZIONI					
<i>Attività</i>	<i>Tipo</i>	<i>Numero</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Costo Totale (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Invio comunicazioni agli utenti</i>	<i>prioritaria</i>	1.287	0,80	1.306	<i>Spese e servizi postali</i>
<i>Tipologia</i>	<i>Numero</i>	<i>Specifica</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Costo Totale (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Carta, toner, etc</i>	-	-	-	350	<i>Materiali di consumo</i>
				COSTO ACCERTAMENTO DOCUMENTALE R.C.E.E.	50.324 €
GESTIONE CATASTO E GESTIONE CERTIFICAZIONI					

PERSONALE					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Correlazione degli allegati</i>	<i>Tecnico Catasto 1</i>	210	42.327	42.327	<i>Personale</i>
<i>Coordinamento Attività</i>	<i>Referente Tecnico</i>	21	41.756	4.176	<i>Personale</i>
<i>Gestione Tecnica del catasto</i>	<i>Tecnico Catasto 2</i>	126	37.482	22.489	<i>Personale</i>
TOTALE				68.991€	
<i>Carta, toner, etc</i>	-	-	-	450	<i>Materiali di consumo</i>
COSTO GESTIONE CATASTO E GESTIONE CERTIFICAZIONI					69.441 €
MISURE D'ACCOMPAGNO					
PERSONALE					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>Durata corso-ore</i>	<i>Numero corsi/anno</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Formazione ai tecnici ispettori</i>	<i>Referente Tecnico</i>	3	12	2.386,08	<i>Personale</i>
<i>Attività info-formative ai manutentori</i>	<i>Referente Tecnico</i>	3 ore	3	596,52	<i>Personale</i>
<i>Attività info-formative ai manutentori</i>	<i>Responsabile Amministrativo</i>	3 ore	1	221,80	<i>Personale</i>
TOTALE PERSONALE				3.204 €	
<i>Campagne informative, eventi etc</i>	<i>Personale V.I.T.</i>	-	-	800,00	<i>Spesa per servizi</i>
<i>Formazione ai tecnici ispettori</i>	<i>Norme, leggi e riviste specializzate</i>	-	-	600,00	<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>
<i>Formazione ai dipendenti</i>	<i>Consulente Esterno</i>	5	3	1.800,00	<i>Addestramento e formazione dipendenti</i>
TOTALE MISURE D'ACCOMPAGNO					6.404 €
GESTIONE RAPPORTI DI PROVA E INFORMATIZZAZIONE					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Gestione RP e informatizzazione</i>	<i>Tecnico Catasto 2</i>	84	37.482,11	14.992,84	<i>Personale</i>
<i>Gestione RP e informatizzazione</i>	<i>Referente Tecnico</i>	21	41.756,43	4.175,61	<i>Personale</i>
TOTALE PERSONALE				19.168,00 €	
<i>Carta, toner, etc</i>	-	-	-	120,00	<i>Materiali di consumo</i>
TOTALE GESTIONE RAPPORTI DI PROVA E INFORMATIZZAZIONE					19. 288 €
UFFICIO PROTOCOLLO, SEGRETERIA, SPORTELLO INFORMATIVO					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Supporto trasversale all'attività amministrativa del servizio V.I.T.</i>	<i>Amministrativo 1</i>	131,25	20.498,14	20.498,14	<i>Personale</i>
<i>Informazioni al banco, telefoniche e gestione del protocollo informatico V.I.T.</i>	<i>Responsabile Amministrativo</i>	42	46.577,16	9.315,43	<i>Personale</i>
TOTALE PERSONALE				29.813,00	
<i>Carta, toner, etc</i>	-	-	-	200,00	<i>Materiali di consumo</i>
TOTALE UFFICIO PROTOCOLLO, SEGRETERIA, SPORTELLO INFORMATIVO					30.013,00 €
GESTIONE DEI BOLLINI E INFORMAZIONI CERTIFICAZIONI					

<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
Gestione dei bollini e informazioni certificazioni	Responsabile Amministrativo	65	46.577,16	14.417	Personale
Pago PA	Canone annuale	-	-	2.600	Spese per servizi
Carta, toner, etc	-	-	-	80	Materiali di consumo
TOTALE UFFICIO GESTIONE DEI BOLLINI E INFORMAZIONI CERTIFICAZIONI					17.097 €
GESTIONE CATASTO E VERIFICHE NON EFFETTUATE					
PERSONALE					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
Aggiornamento amm. catasto e lavorazione APS/CPS	Gestore Amm. Catasto	126	42.589,68	25.555	Personale
Coordinamento delle attività	Responsabile Amministrativo	31	46.577,16	6.876	Personale
Gestione Verifiche Non Effettuate VNE	Gestore Amm. Catasto	84	42.589,68	17.036	Personale
Supervisione e controllo APS/CPS - R.U.P.	Coordinatore V.I.T.	30	62.134,69	8.876	Personale
Lavorazione VNE, aggiornamento massivo banca dati	Tecnico Ispettore 7	126	34.971	20.983	Personale
Lavorazione esito raccomandate, censimento nuove utenze.	Amministrativo 2	105	34.786	17.393	Personale
TOTALE					96.719 €
Carta, toner, etc	-	-	-	350,00	Materiali di consumo
SPEDIZIONI					
<i>Attività</i>	<i>Tipo</i>	<i>Numero</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Costo Totale (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
Invio comunicazioni agli utenti	AR	2.000	4,80	10.890,00	Spese e servizi postali
TOTALE GESTIONE CATASTO E VERIFICHE NON EFFETTUATE					107.960 €
GESTIONE ATTI NOTORI, VERIFICHE EFFETTUATE, SANZIONI					
PERSONALE					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
Gestione Atti Notori, Verifiche Effettuate, Sanzioni	Gestore VE	158	29.331,84	29.332	Personale
Gestione Atti Notori, Verifiche Effettuate, Sanzioni	Responsabile Amministrativo	71	46.577,16	15.747	Personale
TOTALE					45.079 €
SPEDIZIONI					
<i>Attività</i>	<i>Tipo</i>	<i>Numero</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Costo Totale (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
Invio comunicazioni agli utenti	AR	1.800	4,80	10.454	Spese e servizi postali
Carta, toner, etc	-	-	-	270	Materiali di consumo
TOTALE GESTIONE ATTI NOTORI, VERIFICHE EFFETTUATE, SANZIONI					55.804 €
SVILUPPO INFORMATICO					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
Progettazione e sviluppo soluzioni informatiche	Tecnico Programmatore	42	41.333,00	8.349	Personale

COORDINAMENTO V.I.T					
<i>Attività</i>	<i>Unità</i>	<i>gg lavorativi</i>	<i>Lordo annuo (€)</i>	<i>Costo (€)</i>	<i>Voce di costo</i>
<i>Coordinamento V.I.T.</i>	<i>Coordinatore V.I.T.</i>	33	62.135	9.764	<i>Personale</i>
TOTALE COORDINAMENTO V.I.T.- CONTROLLO DI GESTIONE					9.764

*La voce di costo "ammortamento" non è sommata ma è calcolata nei prospetti del "Piano degli investimenti ed ammortamenti" e poi inserita nell'apposita voce di costo "AMMORTAMENTI" nel conto economico.

** Considerato che la percentuale di invii che non va a buon fine è di modesta entità, resta invariata l'ammontare della voce di costo nell'intero periodo.

2. Piano degli investimenti ed ammortamenti

Nei prospetti che seguono vengono riportati:

- 1) gli acquisti programmati per il periodo 2023-2025 dei beni ad utilità pluriennale specifici per il progetto VIT;
- 2) gli acquisti programmati degli investimenti comuni a tutti i centri di costo;
- 3) la percentuale di assegnazione di questi ultimi ai vari centri di costo, calcolati sulla base del loro utilizzo specifico;
- 4) gli ammortamenti calcolati per gli acquisti 1) e 2); quelli totali del progetto ottenuti aggiungendo gli ammortamenti 4) a quelli dei beni già esistenti.

INVESTIMENTI DIRETTI VIT	2023	2024	2025	CATEGORIA BENI
Autovetture	-	15.000	-	AUTOVETTURE
Analizzatori	-	1.600	3.720	ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI
Software accertamento documentale	-	3.000	-	LIC.ZA D'USO SOFTWARE

ALTRI INVESTIMENTI (da ripartire)	2023	2024	2025	
Hardware (in sostituzione di quello esistente obsoleto)	-	1.500	-	HARDWARE
Licenze software uffici	-	1.000	-	LIC.ZA D'USO SOFTWARE
Licenza software per protocollo informatico (attivazione)	-	3.000	-	LIC.ZA D'USO SOFTWARE
Sistemi di sicurezza	-	6.000	-	HARDWARE
Server	-	10.000	-	HARDWARE
Nuovi impianti di riscaldamento-raffrescamento	60.000	-	-	al netto detrazione fiscale

% ASSEGNAZIONE	
VIT	66,11%
SIPI	22,04%
APE	5,93%
STRUTT	5,93%
TOTALE	100,00%

Ammortamenti VIT beni esistenti al 2022	2023	2024	2025
COSTI DI IMPIANTO	0	0	0
LIC.ZA D'USO SOFTWARE	316	316	315
ALTRI COSTI AD UTIL.PLUR.DA AMM	0	0	0
TERRENI	0	0	0
FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI	6.037	6.037	6.037
IMPIANTI GENERICI	2.987	2.987	2.987
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	2.336	2.296	2.141
ARREDAMENTO	1.102	1.102	1.102
MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO	264	264	264
HARDWARE	7.064	6.000	5.540
AUTOVETTURE	0	0	0
ALTRI BENI MATERIALI	0	0	0
	20.105	19.001	18.386

ACQUISTI TOTALI VIT (diretti+ripartiti) 2023-2025	2023	2024	2025
LIC.ZA D'USO SOFTWARE	0	5.644	0
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	0	1.600	3.720
AUTOVETTURE	0	15.000	0
HARDWARE	0	11.569	0
IMPIANTI GENERICI (nuovi impianti di riscaldamento-raffrescamento)	39.667	0	0
	39.667	33.814	3.720

Ammortamenti	2023	2024	2025	ALIQUOTA
LIC.ZA D'USO SOFTWARE	0	564	1.129	20%
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	0	120	519	15%
AUTOVETTURE	0	750	1.500	10%
HARDWARE	0	578	1.157	10%
IMPIANTI GENERICI	1.983	3.967	3.967	10%
	1.983	5.980	8.272	

AMMORTAMENTI TOTALI PROGETTO VIT	2023	2024	2025
COSTI DI IMPIANTO	0	0	0
LIC.ZA D'USO SOFTWARE TEMPO DET	326	891	1.455
ALTRI COSTI AD UTIL.PLUR.DA AMM	0	0	0
TERRENI	0	0	0
FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI	6.247	6.247	6.247
IMPIANTI GENERICI	5.075	7.058	7.058
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	2.336	2.416	2.660
ARREDAMENTO	1.140	1.140	1.140
MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO	273	273	273
HARDWARE	7.310	6.787	6.890
AUTOVETTURE	0	750	1.500
ALTRI BENI MATERIALI	0	0	0
	22.707	25.562	27.223

3. Dettaglio dei costi diretti ed indiretti VIT

Per completezza viene riportato anche il prospetto con i conti di dettaglio utilizzati nella contabilità generale, relativi alle voci di costo indicati nei precedenti riepiloghi.

tipologia costo	DESCRIZIONE COSTO	2024-2025	tot. ripartito	specif.
diretto	Materiali di consumo			
	66/20/506 MATER. DI CONS. C/ACQ. VIT			
	risma carta termica per stampa rapporti di prova, pagoPA,...	2.700		
	rotoli carta termica, sensori elettrochimici ...	300		
	materiale informatico	150		
diretto	66/30/045 INDUMENTI DI LAVORO	150		
diretto	66/30/545 DISPOS. PER SICUREZZA DIPEND.	250		
ripartito	66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.)	2.380	3.400	
ripartito	66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE	492	750	indiretto
		6.422		
diretto	Spese e servizi postali			
	68/05/830 SPESE POSTALI PROG. VIT	58.700		
	68/05/526 SERVIZI IMBUST. E SPEDIZ.	12.350		
		71.050		
ripartito	Condominio e acqua			
	68/05/045 ACQUA	524	800	indiretto

ripartito	68/05/050 SPESE CONDOMINIALI	5.900	9.000	indiretto
		6.424		
ripartito	68/05/025 ENERGIA ELETTRICA	13.005	18.000	indiretto
ripartito	68/05/320 SPESE TELEFONICHE	9.800	14.000	indiretto
	Spese di pulizia e sanificazione locali			
ripartito	68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA	2.360	3.600	indiretto
		2.360		
	Elaborazione buste paga/medico del lavoro			
ripartito	68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	5.428	9.200	indiretto
ripartito	68/05/765 VISITE MEDICHE	803	1.225	indiretto
		6.231		

tipologia costo	DESCRIZIONE COSTO	2024-2025	tot. riparito	specif.
	Spesa per servizi			
diretto	68/05/522 SERVIZI C/ACQUISTI VIT			
	Canone PagoPA	2.600		
	Altri servizi (campagne informative, organizzazione convegni...)	800		
ripartito	68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI	3.737	5.700	indiretto
	SOFTWARE VIDEOCONFERENZA	131	200	
	Manut. e assistenza terminali presenze	787	1.200	
	SOFTWARE PROTOCOLLO (CANONE)	1.311	2.000	
	canone SISTEMI DI SICUREZZA	983	1.500	
	Licenze antivirus	524	800	
		7.137		
	Addestramento e formazione dipendenti			
diretto	68/05/355 RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	1.800		
	Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature			
ripartito	68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti, estintori)	762	1.210	indiretto
ripartito	68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI	2.520	3.600	indiretto
diretto	68/05/556 MANUT. E RIP. ATTREZZ. TECNICA (ANALIZZATORI)	1.620		
		4.902		
	Movimentazione			
diretto	66/30/007 MATER. DI MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC.	1.200		
diretto	66/30/035 CARBURANTI E LUBRIFICANTI	6.300		
diretto	68/05/090 PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI	600		
diretto	68/05/110 ASSICURAZIONI R.C.A.	3.300		
diretto	72/05/510 INDENN. DI TRASFERTA A DIP.	8.400		
diretto	84/05/040 TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	1.100		
diretto	68/05/555 MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC.	1.375		
		22.275		
	Spese per Assicurazioni			
ripartito	68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	4.042	8.000	indiretto
	Biblioteca tecnica e Banche Dati			
diretto	84/10/020 SPESE BANCHE DATI (SOGEMAIT)	7.200		
diretto	84/10/515 LIBRI E RIVISTE	600		
		7.800		
	Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.			
ripartito	68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	131	200	indiretto
ripartito	84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI	7.462	11.382	indiretto
ripartito	84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI	983	1.500	indiretto
		8.576		
	TOTALE	171.824	168.884	
	totale costi indiretti	57.949	55.009	
	totale costi diretti	113.875	113.875	
		171.824	168.884	

La differenza nel valore dei costi indiretti tra il 2024 e il 2025 è data dalle spese telefoniche assegnate al progetto VIT, che nel 2025 ammontano a euro 6.860 anziché euro 9.800.

4. Analisi dei costi di Amministrazione generale e Struttura

È bene precisare che, 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). 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.

Vengono quindi riportati di seguito i conti economici dell'Amministrazione generale e Struttura per gli anni 2024-2025, con i prospetti di calcolo della loro assegnazione ai vari progetti.

CONTO ECONOMICO STRUTTURA	2024	2025
DIPENDENTI	2,1	2,1
Costo del Personale	98.535	99.521
Beni e servizi		
<i>Materiali di consumo</i>	489	489
<i>Spese postali</i>	300	300
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	762	762
<i>Energia elettrica</i>	1.543	1.543
<i>Spese telefoniche</i>	948	664
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	280	280
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	1.659	1.659
<i>Spesa per servizi</i>	4.993	4.993
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	378	378
<i>Movimentazione</i>	0	0
<i>Spese per Assicurazioni</i>	2.294	2.294
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	4.200	4.200
<i>Spese varie e minute/oneri diversi gest.</i>	3.947	3.947
Costo beni e servizi	21.795	21.510
Spese per Organi sociali		
<i>Compensi amministratori</i>	32.240	32.240
<i>Indennità chilom.</i>	8.300	8.300
<i>Oneri sociali INPS CDA</i>	4.160	4.160
<i>Collegio Sindacale e Revisore contabile</i>	41.576	41.576
Costo Organi sociali	86.276	86.276
Ammortamenti	2.600	2.643
Consulenze	5.000	5.000
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	214.206	214.950
RICAVI DI PRODUZIONE	0	0
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	-150	-150
MARGINE OPERATIVO LORDO	-214.356	-215.100

5. Ribaltamento costi struttura e calcolo imposte

		VIT	SIPI	APE	Totale
Annualità 2024	costi totali	850.961	281.097	100.924	1.232.982
	% di assegnazione	69%	23%	8%	100%
	ribaltam. costi struttura	147.941	48.869	17.546	214.356
	margini ante imposte	6.598	20.033	3.931	30.562
	imposte	2.893	8.784	1.723	13.400
	utile netto di progetto	3.705	11.250	2.207	17.162

		VIT	SIPI	APE	Totale
Annualità 2025	costi totali	856.217	282.964	100.997	1.240.178
	% di assegnazione	69%	23%	8%	100%
	ribaltam. costi struttura	148.504	49.078	17.517	215.100
	margini ante imposte	778	17.958	486	19.222
	imposte	433	9.996	271	10.700
	utile netto di progetto	345	7.962	216	8.522

6. Dettaglio dei costi di Struttura

tipologia costo	DESCRIZIONE COSTO	2024-2025	tot. ripartito
	Materiali di consumo		
imputaz. diretta	66/20/507 MATER. DI CONS. C/ACQ. STRUTTURA	200	
costo ripartito	66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.)	230	3.400
costo ripartito	66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE	58	750
		488	
	Spese e servizi postali		
imputaz. diretta	68/05/330 SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	300	
	Condominio, acqua e riscaldamento		
costo ripartito	68/05/045 ACQUA	62	800
costo ripartito	68/05/050 SPESE CONDOMINIALI	700	9.000
		581	
	Energia elettrica		
costo ripartito	68/05/025 ENERGIA ELETTRICA	1.543	18.000
	Spese telefoniche		
costo ripartito	68/05/320 SPESE TELEFONICHE	948	14.000
	Pulizia e sanificazione locali		
costo ripartito	68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA	280	3.600
	Elaborazione buste paga/medico del lavoro		
costo ripartito	68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	1.564	9.200
costo ripartito	68/05/765 VISITE MEDICHE	95	1.225
		1.659	
	Spesa per servizi		
imputaz. diretta	68/05/523 SERVIZI C/ACQUISTI STRUTT.		
	spese per modifiche statutarie	700	
	corsi aggiornamento, convegni...	500	
	servizi associazione di categoria	1.300	
	68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI	443	5.700
	di cui: SOFTWARE VIDEOCONFERENZA	16	200
	Manut. e assistenza terminali presenze	93	1.200
	SOFTWARE PROTOCOLLO (CANONE)	156	2.000
	canone SISTEMI DI SICUREZZA	116	1.500
	Licenze antivirus	62	800
imputaz. diretta	68/05/370 SPESE DI INCASSO	50	
imputaz. diretta	68/05/870 INTESA S.PAOLO C/SERVIZI	1.200	
imputaz. diretta	68/05/871 BCC C/SERVIZI	800	
		4.993	
	Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature		
costo ripartito	68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti)	134	1.210
costo ripartito	68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI	244	3.600
		378	
	Spese per Assicurazioni		
costo ripartito	68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	2.294	8.000
	Biblioteca tecnica e Banche Dati		
imputaz. diretta	84/10/015 ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI (Il Sole 24 ore)	700	
imputaz. diretta	84/10/020 SPESE BANCHE DATI (SW contabilità, fiscali, bilancio, ...)	3.300	
imputaz. diretta	84/10/515 LIBRI E RIVISTE	200	
		4.200	

tipologia costo	DESCRIZIONE COSTO	2024-2025	tot. ripartito
	Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.		
costo ripartito	68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	16	200
costo ripartito	84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI	885	11.382
costo ripartito	84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI	117	1.500
imputaz. diretta	84/05/005 IMPOSTA DI BOLLO	300	
imputaz. diretta	84/05/020 IMPOSTA DI REGISTRO	500	
imputaz. diretta	84/05/070 DIRITTI CAMERALI	1.000	
imputaz. diretta	84/05/090 ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	120	
imputaz. diretta	84/05/505 IMPOSTA DI BOLLO SU C/C BANC.	250	
imputaz. diretta	84/05/535 TASSA VIDIMAZ. LIBRI SOCIALI	310	
imputaz. diretta	84/10/090 ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	50	
imputaz. diretta	84/10/501 SANZIONI PECUNIARIE INDED.	400	
		3.947	
imputaz. diretta	Compensi amministratori		
	68/05/138 COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	6.240	
	68/05/152 COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI	26.000	
		32.240	
imputaz. diretta	Indennità chilom. e rimborsi		
	68/05/730 INDENN. CHILOM. AMMINISTR.	7.700	
	68/05/725 RIMB. PIE' LISTA AMMINISTRATORI	600	
		8.300	
imputaz. diretta	Oneri sociali INPS CDA		
	68/05/197 CONTR.INPS AMMIN.COCOCO NO SOCI	4.160	
imputaz. diretta	Collegio Sindacale e Revisore contabile		
	68/05/160 COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	31.416	
imputaz. diretta	68/05/761 COMPENSI REVISORE LEGALE	10.160	
		41.576	
imputaz. diretta	Consulenze		
	Consulenze varie	5.000	
	TOTALE	113.071	

	2024-2025
Costo beni e servizi	21.795
Spese per organi sociali	86.276
Consulenze	5.000
	113.701

Relativamente ai costi della movimentazione, dal momento che saranno utilizzate nuove sedi nei comuni di Lanciano e Vasto, è stato ricalcolato il costo per le indennità di trasferte ai dipendenti, secondo le modalità descritte nella seguente tabella:

PROIEZIONI TRASFERTE IPOTESI SEDI LANCIANO E VASTO PERIODO dal 1 GENNAIO al 31 OTTOBRE 2023 SU 7 ISPETTORI					RAPPORTATO A 12 MESI	
COMUNI	ISPETTORI		GIORNI LAVORO IN SEDE	VALORE IN EURO BUONO PASTO	GIORNI DI LAVORO IN SEDE	VALORE IN EURO BUONO PASTO
LANCIANO		3	100	700	120	840
VASTO		2	110	770	132	924
TOTALE			220	1540	264	1848
IPOTESI DI LAVORO IN SEDE DI N. 2 ISPETTORI PER ACCERT. DOCU. E APE PERIODO 1 GENNAIO 31 OTTOBRE 2023						
ISPETTORI			GIORNI LAVORO IN SEDE	VALORE IN EURO BUONO PASTO	GIORNI DI LAVORO IN SEDE	VALORE IN EURO BUONO PASTO
MASCIARELLI		1	40	280	48	336
FALCONE		1	70	490	84	588
TOTALE			110	770	132	924

totale giorni in sede senza indennità di trasferta	396
totale minor costo per trasferte	6.732
costo stimato 2023	18.400
- minor costo	-6.732
valore stimato ricalcolato trasferte x n. 7 ispettori	11.668
valore stimato ricalcolato trasferte x n. 5 ispettori	8.334

7. Organizzazione dell'Amministrazione generale

L'organizzazione dell'Amministrazione generale della OPS S.p.A. è così strutturata:

1) Responsabile Area Amministrativa:

- Affari generali:
- Gestione del Personale:
- Responsabile del procedimento ex art. 10 D.Lgs. 163/06 – Gestione Sistema monitoraggio gare SIMOG per l'acquisizione dei codici identificativi di gara per conto della OPS SpA
- Responsabile del Servizio di Protezione e Prevenzione D.lgs. 81/08
- Responsabile del trattamento dei dati personali (RPD) della OPS SpA ai sensi del D.lgs. 196/03
- Responsabile della Prevenzione della corruzione e Responsabile della Trasparenza art. 1 L. n. 190/2012

2) Responsabile Area Contabilità, Bilancio, Fisco e Controllo di gestione:

- Contabilità generale e fiscale
- Bilancio
- Gestione clienti e fornitori
- Gestione finanziaria
- Controllo di gestione
- Rapporti con organi sociali e responsabili dei diversi uffici della società

3) Addetto al protocollo generale, alla segreteria amministrativa, al centralino:

4) Servizio di Controllo di Gestione

Istituzione di nuovo Servizio di “Controllo di Gestione” in capo alle attività del personale dipendente adibito all'Area Struttura secondo quanto previsto nell'allegato specifico.

8. Analisi della redditività totale della O.P.S. S.p.A.

Ai fini dell'equilibrio economico della società OPS SPA, non è sufficiente che il progetto appena analizzato presenti un margine operativo netto positivo, ma è necessario che ciascuna area progettuale concorra all'equilibrio economico generale. Per questa ragione si presentano di seguito i conti economici complessivi della società, per ciascuna annualità dal 2024 al 2025, dove si evidenzia il contributo di ciascun progetto alla redditività globale dell'azienda.

COSTI 2024	VIT	SIPI	APE	STRUTT	TOTALE
DIPENDENTI	17,7	5,6	1,6	2,1	27,0
Costo del Personale	653.762	251.031	60.693	98.535	1.064.021
Beni e servizi					
<i>Materiali di consumo</i>	6.422	1.770	320	489	9.000
<i>Spese postali</i>	71.050	0	500	300	71.850
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	6.424	2.033	581	762	9.800
<i>Energia elettrica</i>	13.005	2.276	1.176	1.543	18.000
<i>Spese telefoniche</i>	9.800	2.529	723	948	14.000
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	2.360	747	213	280	3.600
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	6.231	1.971	563	1.659	10.425
<i>Spesa per servizi</i>	7.137	2.782	28.938	4.993	43.850
<i>Addestramento e formazione dipendenti</i>	1.800	1.000	300	0	3.100
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	4.902	874	275	378	6.430
<i>Movimentazione</i>	22.275	2.750	2.163	0	27.188
<i>Spese per Assicurazioni</i>	4.042	1.189	475	2.294	8.000
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	7.800	500	700	4.200	13.200
<i>Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.</i>	8.576	2.713	775	3.947	16.012
Costo beni e servizi	171.824	23.134	37.702	21.795	254.455
Spese per Organi sociali					
<i>Compensi amministratori</i>	0	0	0	32.240	32.240
<i>Indennità chilom.</i>	0	0	0	8.300	8.300
<i>Oneri sociali INPS CDA</i>	0	0	0	4.160	4.160
<i>Collegio Sindacale e Revisore contabile</i>	0	0	0	41.576	41.576
Costo Organi sociali	0	0	0	86.276	86.276
Ammortamenti	25.376	6.932	2.528	2.600	37.436
Consulenze	0	0	0	5.000	5.000
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	850.961	281.097	100.924	214.206	1.447.188
RICAVI DI PRODUZIONE	1.005.500	350.000	122.400	0	1.477.900
SALDO GESTIONE FINANZIARIA				-150	-150
MARGINE OPERATIVO LORDO	154.539	68.903	21.476	-214.356	30.562
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	147.941	48.869	17.546		214.356
MARGINE OPERATIVO NETTO	6.598	20.033	3.931		30.562
Imposte	2.893	8.784	1.723		13.400
RISULTATO NETTO	3.705	11.250	2.207		17.162

COSTI 2025	VIT	SIPI	APE	STRUTT	TOTALE
DIPENDENTI	17,7	5,6	1,6	2,1	27,0
Costo del Personale	660.300	253.542	61.300	99.521	1.074.661
Beni e servizi					
<i>Materiali di consumo</i>	6.422	1.770	320	489	9.000
<i>Spese postali</i>	71.050	0	500	300	71.850
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	6.424	2.033	581	762	9.800
<i>Energia elettrica</i>	13.005	2.276	1.176	1.543	18.000
<i>Spese telefoniche</i>	6.860	1.770	506	664	9.800
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	2.360	747	213	280	3.600
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	6.231	1.971	563	1.659	10.425
<i>Spesa per servizi</i>	7.137	2.782	28.588	4.993	43.500
<i>Addestramento e formazione dipendenti</i>	1.800	1.000	300	0	3.100
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	4.902	874	275	378	6.430
<i>Movimentazione</i>	22.275	2.750	2.163	0	27.188
<i>Spese per Assicurazioni</i>	4.042	1.189	475	2.294	8.000
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	7.800	500	700	4.200	13.200
<i>Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.</i>	8.576	2.713	775	3.947	16.012
Costo beni e servizi	168.884	22.376	37.136	21.510	249.905
Spese per Organi sociali					
<i>Compensi amministratori</i>	0	0	0	32.240	32.240
<i>Indennità chilom.</i>	0	0	0	8.300	8.300
<i>Oneri sociali INPS CDA</i>	0	0	0	4.160	4.160
<i>Collegio Sindacale e Revisore contabile</i>	0	0	0	41.576	41.576
Costo Organi sociali	0	0	0	86.276	86.276

Ammortamenti	27.034	7.047	2.561	2.643	39.285
Consulenze	0	0	0	5.000	5.000
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	856.217	282.964	100.997	214.950	1.455.128

RICAVI DI PRODUZIONE	1.005.500	350.000	119.000	0	1.474.500
-----------------------------	------------------	----------------	----------------	----------	------------------

SALDO GESTIONE FINANZIARIA				-150	-150
MARGINE OPERATIVO LORDO	149.283	67.036	18.003	-215.100	19.222

RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	148.504	49.078	17.517		215.100
--	---------	--------	--------	--	---------

MARGINE OPERATIVO NETTO	778	17.958	486		19.222
--------------------------------	------------	---------------	------------	--	---------------

Imposte	433	9.996	271		10.700
----------------	-----	-------	-----	--	--------

RISULTATO NETTO	345	7.962	216		8.522
------------------------	------------	--------------	------------	--	--------------

CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO	2024	2025
DIPENDENTI	27,0	27,0
Costo del Personale	1.064.021	1.074.661
Beni e servizi		
<i>Materiali di consumo</i>	9.000	9.000
<i>Spese postali</i>	71.850	71.850
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	9.800	9.800
<i>Energia elettrica</i>	18.000	18.000
<i>Spese telefoniche</i>	14.000	9.800
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	3.600	3.600
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	10.425	10.425
<i>Spesa per servizi</i>	43.850	43.500
<i>Addestramento e formazione dipendenti</i>	3.100	3.100
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	6.430	6.430
<i>Movimentazione</i>	27.188	27.188
<i>Spese per Assicurazioni</i>	8.000	8.000
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	13.200	13.200
<i>Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.</i>	16.012	16.012
Costo beni e servizi	254.455	249.905
Spese per Organi sociali		
<i>Compensi amministratori</i>	32.240	32.240
<i>Indennità chilom.</i>	8.300	8.300
<i>Oneri sociali INPS CDA</i>	4.160	4.160
<i>Collegio Sindacale e Revisore contabile</i>	41.576	41.576
Costo Organi sociali	86.276	86.276
Ammortamenti	37.436	39.285
Consulenze	5.000	5.000
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	1.447.188	1.455.128
RICAVI DI PRODUZIONE	1.477.900	1.474.500
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	-150	-150
MARGINE OPERATIVO	30.562	19.222
Imposte	13.400	10.700
RISULTATO NETTO	17.162	8.522