



PROVINCIA DI CHIETI
ORGANIZZAZIONE PROGETTI E SERVIZI S.p.A. (OPS SpA)

Servizio di controllo degli Attestati di Prestazione Energetica (DPR n. 75/2013

L.R. n. 32/2015, modificata dalla L.R. n. 50/2017)

PIANO TECNICO-ECONOMICO

Parte economica

Sommario

1.	<i>Premessa</i>	2
2.	<i>Unità di personale, impegno % nel progetto e relativi costi</i>	3
3.	<i>Costi del personale e costi diretti APE 2026-2027 per attività</i>	4
4.	<i>Riepilogo costi APE 2026-2027</i>	8
5.	<i>Struttura tariffaria per la fatturazione attiva</i>	9
6.	<i>Dettaglio dei costi diretti ed indiretti APE</i>	10
7.	<i>Piano degli investimenti ed ammortamenti</i>	11
8.	<i>Conto economico progetto APE 2026-2027</i>	13
9.	<i>Analisi dei costi di Amministrazione generale e Struttura</i>	14
10.	<i>Ribaltamento costi struttura</i>	16
11.	<i>Dettaglio dei costi di Struttura</i>	16
12.	<i>Organizzazione dell'Amministrazione generale</i>	18
13.	<i>Analisi della redditività totale della O.P.S. S.p.A.</i>	20

1. Premessa

Nella predisposizione dei progetti esecutivi sono stati adottati i criteri prudenziali generalmente utilizzati nell'elaborazione dei conti previsionali, al fine di garantire la solidità delle ipotesi economiche e la sostenibilità complessiva del Piano Economico-Finanziario:

- Non sono stati considerati i componenti economici relativi alle nuove attività da avviare negli esercizi a venire e da prevedere in Convenzione o a mercato, come da progetto industriale già presentato ai Soci da parte dell'Amministratore Unico, da realizzare attraverso il personale OPS;
- La gestione delle nuove attività sarà attribuita al personale della Struttura, in conformità agli obiettivi fissati dal management. La conseguente rendicontazione sarà effettuata secondo i criteri definiti nell'ambito del più generale sistema di controllo di gestione;
- La quantificazione del costo del personale è stata effettuata sulla base delle tariffe attualmente previste dai CCNL applicabili, ipotizzando un incremento del costo del lavoro pari al 65% degli aumenti rivendicati dalle organizzazioni sindacali nel contesto delle trattative per il rinnovo del contratto collettivo nazionale di categoria. Tale stima esclude qualsiasi potenziale beneficio derivante da sgravi contributivi, concessioni di crediti d'imposta o strumenti 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;
- Il controllo di gestione sarà implementato anche in funzione delle eventuali nuove attività extra convenzione, se autorizzate dall'organo del Controllo analogo e dai soci;
- 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 dati economici relativi al progetto in esame per il biennio 2026-2027.

2. Unità di personale, impegno % nel progetto e relativi costi

Annualità 2026	Costo totale	Impegno % nel progetto	Costo APE	Tot. gg lav.
Responsabile tecnico	51.823	100%	51.823	210
Impiegato amm.vo 1	40.927	90%	36.834	189
Consulente tecnico esterno	10.000	100%	10.000	30

Annualità 2027	Costo totale	Impegno % nel progetto	Costo APE	Tot. gg lav.
Responsabile tecnico	51.823	100%	51.823	210
Impiegato amm.vo 1	40.927	90%	36.834	189
Consulente tecnico esterno	7.400	100%	7.400	23

Organigramma funzionale del Servizio APE

RISORSE UMANE	UFFICIO	ATTIVITA' Convenzione 2026/2027
Responsabile Tecnico APE	Coordinamento Tecnico/Amministrativo	Coordinamento tecnico e amministrativo Progetto APE
Risorsa umana al 90%	Amministrativo	Controlli documentali libretti e registrazione annullamento – accesso agli atti
TOTALE Risorse Umane	1.90	
N° 1 Consulente Esterno di supporto a chiamata	Ingegnere Tecnico Specializzato	Supporto alle attività del Progetto APE sui controlli di II e III Livello

3. Costi del personale e costi diretti APE 2026-2027 per attività

	COSTI DIRETTI 2026	Personale addetto	gg lav. x attività	Impegno %	Lordo annuo	% sul servizio	Costo imputato al servizio	Voce di costo
	A) COSTI GENERALI DEL SERVIZIO							
A1)	Costi per la gestione generale amministrativa (front office) a carico OPS	Referente tecnico	5	2%	51.823	100%	1.234	Personale
		Impiegato amm.vo 1	21	11%	40.927	90%	4.093	Personale
A2)	Materiali di consumo						12	Materiali di consumo
	TOTALE COSTI DIRETTI GENERALI						5.338	5%
	B) PRIMO LIVELLO DI CONTROLLO							
B1)	Import/Export dati da e verso il software di gestione controllo APE	Impiegato amm.vo 1	21	11%	40.927	90%	4.093	Personale
B2)	Controllo documentale Libretto	Impiegato amm.vo 1	37	20%	40.927	90%	7.211	Personale
B3)	Controllo documentale Pagamenti	Impiegato amm.vo 1	22	12%	40.927	90%	4.288	Personale
B4)	Controllo documentale file .xml	Impiegato amm.vo 1	33	17%	40.927	90%	6.431	Personale
B5)	Gestione segnalazioni/corrispondenza	Impiegato amm.vo 1	44	23%	40.927	90%	8.575	Personale
B6)	Formazione da acquisire	Referente tecnico	5	2%	51.823	100%	1.234	Personale
		Impiegato amm.vo 1	11	6%	40.927	90%	2.144	Personale
B7)	Materiali di consumo						12	Materiali di consumo
	TOTALE COSTI DIRETTI CONTROLLO PRIMO LIVELLO						33.987	34%
	C) SECONDO LIVELLO DI CONTROLLO							
	Percentuale controlli di secondo livello rispetto al totale							
C1)	Gestione del campione estratto al secondo livello	Referente tecnico	10	5%	51.823	100%	2.468	Personale
C2)	Controllo documentazione tecnica richiesta e trasmessa dai certificatori	Referente tecnico	25	12%	51.823	100%	6.169	Personale
		Consulente tecnico	12	40%	10.000	100%	4.000	Spesa per servizi
C3)	Calcolo del punteggio di non conformità	Referente tecnico	10	5%	51.823	100%	2.468	Personale
C4)	Gestione segnalazioni/corrispondenza	Referente tecnico	24	11%	51.823	100%	5.923	Personale
C5)	Formazione da acquisire	Referente tecnico	2	1%	51.823	100%	494	Personale
C6)	Formazione da svolgere	Consulente tecnico	3	10%	10.000	100%	1.000	Spesa per servizi
C6)	Formazione da svolgere	Consulente tecnico	3	10%	10000	100%	1.000	Spesa per servizi
	TOTALE COSTI DIRETTI CONTROLLO SECONDO LIVELLO						23.521	23%

	D) TERZO LIVELLO DI CONTROLLO							
	Numero minimo controlli di terzo livello (da linee guida regione)							
D1)	Sopralluogo sul campo - Dati oggettivi	Referente tecnico	64	30%	51.823	100%	15.794	Personale
		Consulente tecnico	4	13%	10.000	100%	1.333	Spesa per servizi
D2)	Definizione dell'esito amministrativo	Referente tecnico	24	11%	51.823	100%	5.923	Personale
		Consulente tecnico	4	13%	10.000	100%	1.333	Spesa per servizi
D3)	Gestione segnalazioni/corrispondenza	Referente tecnico	16	8%	51.824	100%	3.948	Personale
D4)	Formazione da acquisire	Referente tecnico	5	2%	51.823	100%	1.234	Personale
D5)	Formazione da svolgere	Consulente tecnico	4	13%	10.000	100%	1.333	Spesa per servizi
D6)	Materiali di consumo						23	Materiali di consumo
D7)	Canone software per certificati energetici e per visure						140	Spesa per servizi
D8)	Spese di formazione						300	Spese di formazione
D9)	Costi di movimentazione						1.975	Movimentazione
D10)	Spese postali						300	Spese postali
	TOTALE COSTI DIRETTI CONTROLLO TERZO LIVELLO					totale	33.637	33%
	E) AGGIORNAMENTO E SVILUPPO							
E1)	Aiuto alla progettazione del software di gestione controllo APE	Referente tecnico	20	10%	51.823	100%	4.936	Personale
	TOTALE COSTI DIRETTI AGGIORNAMENTO E SVILUPPO						4.936	5%
TOTALE COMPLESSIVO							101.418	

	COSTI DIRETTI 2027	Personale addetto	gg lav. x attività	Impegno %	Lordo annuo	% sul servizio	Costo imputato al servizio	Voce di costo
	A) COSTI GENERALI DEL SERVIZIO							
A1)	Costi per la gestione generale amministrativa (front office) a carico OPS	Referente tecnico	5	2%	51.823	100%	1.234	Personale
		Impiegato amm.vo 1	21	11%	40.927	90%	4.093	Personale
A2)	Materiali di consumo						12	Materiali di consumo
	TOTALE COSTI DIRETTI GENERALI						5.338	5%
	B) PRIMO LIVELLO DI CONTROLLO							
B1)	Import/Export dati da e verso il software di gestione controllo APE	Impiegato amm.vo 1	21	11%	40.927	90%	4.093	Personale
B2)	Controllo documentale Libretto	Impiegato amm.vo 1	37	20%	40.927	90%	7.211	Personale
B3)	Controllo documentale Pagamenti	Impiegato amm.vo 1	22	12%	40.927	90%	4.288	Personale
B4)	Controllo documentale file .xml	Impiegato amm.vo 1	33	17%	40.927	90%	6.431	Personale
B5)	Gestione segnalazioni/corrispondenza	Impiegato amm.vo 1	44	23%	40.927	90%	8.575	Personale
B6)	Formazione da acquisire	Referente tecnico	5	2%	51.823	100%	1.234	Personale
		Impiegato amm.vo 1	11	6%	40.927	90%	2.144	Personale
B7)	Materiali di consumo						12	Materiali di consumo
	TOTALE COSTI DIRETTI CONTROLLO PRIMO LIVELLO						33.987	34%
	C) SECONDO LIVELLO DI CONTROLLO							
	Percentuale controlli di secondo livello rispetto al totale							
C1)	Gestione del campione estratto al secondo livello	Referente tecnico	10	5%	51.823	100%	2.468	Personale
C2)	Controllo documentazione tecnica richiesta e trasmessa dai certificatori	Referente tecnico	25	12%	51.823	100%	6.169	Personale
		Consulente tecnico	12	52%	7.400	100%	3.871	Spesa per servizi
C3)	Calcolo del punteggio di non conformità	Referente tecnico	10	5%	51.823	100%	2.468	Personale
C4)	Gestione segnalazioni/corrispondenza	Referente tecnico	24	11%	51.823	100%	5.923	Personale
C5)	Formazione da acquisire	Referente tecnico	2	1%	51.823	100%	494	Personale
C6)	Formazione da svolgere	Consulente tecnico	3	13%	7.400	100%	968	Spesa per servizi
	TOTALE COSTI DIRETTI CONTROLLO SECONDO LIVELLO						22.360	23%

	D) TERZO LIVELLO DI CONTROLLO							
	Numero minimo controlli di terzo livello (da linee guida regione)							
D1)	Sopralluogo sul campo - Dati oggettivi	Referente tecnico	64	30%	51.823	100%	15.794	Personale
		Consulente tecnico	3	13%	7.400	100%	968	Spesa per servizi
D2)	Definizione dell'esito amministrativo	Referente tecnico	24	11%	51.823	100%	5.923	Personale
		Consulente tecnico	3	13%	7.400	100%	968	Spesa per servizi
D3)	Gestione segnalazioni/corrispondenza	Referente tecnico	16	8%	51.824	100%	3.948	Personale
D4)	Formazione da acquisire	Referente tecnico	5	2%	51.823	100%	1.234	Personale
D5)	Formazione da svolgere	Consulente tecnico	2	8%	7.400	100%	626	Spesa per servizi
D6)	Materiali di consumo						23	Materiali di consumo
D7)	Canone software per certificati energetici e per visure						140	Spesa per servizi
D8)	Spese di formazione						300	Spese di formazione
D9)	Costi di movimentazione						1.975	Movimentazione
D10)	Spese postali						300	Spese postali
	TOTALE COSTI DIRETTI CONTROLLO TERZO LIVELLO					totale	32.198	33%
	E) AGGIORNAMENTO E SVILUPPO							
E1)	Aiuto alla progettazione del software di gestione controllo APE	Referente tecnico	20	10%	51.823	100%	4.936	Personale
	TOTALE COSTI DIRETTI AGGIORNAMENTO E SVILUPPO						4.936	5%
	TOTALE COMPLESSIVO						98.818	

4. Riepilogo costi APE 2026-2027

		2026	2027
A	Costo del Personale	88.657	88.657
B	Costi diretti del servizio		
	Materiali di consumo	46	46
	Spese postali	300	300
	Spesa per servizi	10.140	7.540
	Addestramento e formazione dipendenti	300	300
	Movimentazione	1.975	1.975
	Totale costi diretti	12.761	10.161
C	Costi indiretti		
	Materiali di consumo	73	73
	Condominio, acqua e riscaldamento	774	774
	Energia elettrica	1.375	1.375
	Spese telefoniche	691	691
	Pulizia e sanificazione locali	614	614
	Elaborazione buste paga/medico del lavoro	714	714
	Spesa per servizi	417	417
	Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	250	250
	Spese per Assicurazioni	417	417
	Spese varie e minute/oneri diversi gest.	1.019	1.019
	Totale costi indiretti	6.342	6.342
D	Ammortamenti	2.570	2.409
	COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	110.330	107.569
E	Costi di ammin. e Struttura	20.202	19.697
	COSTO TOTALE SERVIZIO APE	130.532	127.265
A+B		101.418	98.818
C+D+E		29.114	28.446
		130.532	127.265

5. Struttura tariffaria per la fatturazione attiva

La fatturazione della tariffa incassata dalla società, esclusa IVA, ai fini del rispetto del principio di correlazione, è opportuno che tenga conto non solo dei costi diretti sostenuti in ciascuna annualità, ma anche degli altri costi imputati al progetto in esame (costi indiretti e quota parte dei costi di Struttura). A tal fine si propone la seguente struttura tariffaria:

Tipologia dei controlli	Costi diretti	Costi indiretti + costi di Struttura	TOTALE	% su TOT.	Valore (euro)
I livello	44.261	29.114	73.374	56,2%	9,56
II livello	23.521		23.521	18,0%	3,06
III livello	33.637		33.637	25,8%	4,38
TOTALE	101.418	29.114	130.532	100,0%	17,00

6. Dettaglio dei costi diretti ed indiretti APE

tipologia costo	DESCRIZIONE COSTO	2026-2027	TOT. ripartito	specif.
	Materiali di consumo			
ripartito	66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.)	46,06	800,00	
ripartito	66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE	73,08	1.000,00	indiretto
		119,14		
	Spese e servizi postali			
diretto	68/05/330 SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	300,00		
	Condominio			
ripartito	68/05/050 SPESE CONDOMINIALI	773,52	10.585,00	indiretto
	Energia elettrica			
ripartito	68/05/025 ENERGIA ELETTRICA	1.374,96	17.000,00	indiretto
	Spese telefoniche			
ripartito	68/05/320 SPESE TELEFONICHE	690,91	12.000,00	indiretto
	Pulizia e sanificazione locali			
ripartito	68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA	613,85	8.400,00	indiretto
	Elaborazione buste paga/medico del lavoro			
ripartito	68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	624,29	9.200,00	indiretto
ripartito	68/05/765 VISITE MEDICHE	89,52	1.225,00	indiretto
		713,80		
	Spesa per servizi			
diretto	68/05/525 SERVIZI C/ACQUISTI APE			
	SERVIZI PER CONTROLLI II e III LIVELLO	10.000,00	7.400,00	nel 2027
	Software Visure catastali (Abbonamento SISTER)	-		
	Software per effettuare certificati energetici	140,00		
ripartito	68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI	416,54	5.700,00	indiretto
	così composti:			
	SOFTWARE VIDEOCONFERENZA	14,62	200,00	
	Manut. e assistenza terminali presenze	87,69	1.200,00	
	SOFTWARE PROTOCOLLO (CANONE)	146,15	2.000,00	
	canone SISTEMI DI SICUREZZA	109,62	1.500,00	
	Licenze antivirus	58,46	800,00	
		10.556,54		
	Addestramento e formazione dipendenti			
diretto	68/05/355 RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	300,00		
	Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature			
ripartito	68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti)	36,54	500,00	indiretto
ripartito	68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI	213,03	3.700,00	indiretto
		249,57		
	Movimentazione			
diretto	66/30/007 MATER. DI MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC.	200,00		
diretto	66/30/035 CARBURANTI E LUBRIFICANTI	600,00		
diretto	68/05/090 PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI	100,00		
diretto	68/05/110 ASSICURAZIONI R.C.A.	250,00		
diretto	72/05/510 INDENN. DI TRASFERITA A DIP.	600,00		
diretto	68/05/555 MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC.	125,00		
diretto	84/05/040 TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	100,00		
		1.975,00		
	Spese per Assicurazioni			
ripartito	68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	416,54	8.000,00	indiretto
	Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.			
ripartito	68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	109,62	200,00	indiretto
ripartito	84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI	894,61	12.242,00	indiretto
ripartito	84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI	14,62	1.500,00	indiretto
		1.018,84		

TOTALE	19.103
totale costi indiretti	6.342
totale costi diretti	12.761
	19.103

7. Piano degli investimenti ed ammortamenti

Nei prospetti che seguono vengono riportati:

- gli acquisti programmati per il periodo 2025-2027 dei beni ad utilità pluriennale specifici per il progetto APE, ove presenti;
- gli acquisti programmati degli investimenti comuni a tutti i centri di costo;
- la percentuale di assegnazione di questi ultimi ai vari centri di costo, calcolati sulla base del loro utilizzo specifico;
- 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 APE	2025	2026	2027	categoria beni
Termocamera	500	-	-	ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI

INVESTIMENTI da ripartire (indiretti)	2025	2026	2027	categoria beni
Hardware (sostituz. hardware esistente obsoleto)	-	1.500	-	HARDWARE
Software	-	1.000	-	LIC.ZA D'USO SOFTWARE
Sw protocollo (attivazione)	-	5.600	-	LIC.ZA D'USO SOFTWARE
sistemi di sicurezza	-	5.0000	-	HARDWARE
server	-	8.000	-	HARDWARE

% ASSEGNAZIONE	
VIT	61,92%
SIPI	19,23%
APE	7,31%
STRUTT	11,54%
TOTALE	100,00%

Ammortamenti APE beni esistenti al 2024	2025	2026	2027
LIC.ZA D'USO SOFTWARE	36	2	1
FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI	690	690	690
IMPIANTI GENERICI	1.252	1.225	1.068
ARREDAMENTO	166	166	166
MACCHINE ELETTROMECC. D'UFFICIO	30	15	0
HARDWARE	634	230	76
	2.809	2.329	2.001

ACQUISTI TOTALI APE (diretti+ripartiti) 2025-2027	2025	2026	2027
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	500	0	0
AUTOVETTURE	0	0	0
HARDWARE	0	1.060	0
	500	1.542	-

Ammortamenti	2025	2026	2027	ALIQUOTA
LIC.ZA D'USO SOFTWARE	0	60	121	25%
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	38	75	75	15%
HARDWARE	0	106	212	20%
	38	241	408	

AMMORTAMENTI TOTALI	2025	2026	2027
LIC.ZA D'USO SOFTWARE TEMPO DET	36	62	121
FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI	690	690	690
IMPIANTI GENERICI	1.252	1.225	1.068
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	38	75	75
ARREDAMENTO	166	166	166
MACCHINE ELETTROMECC. D'UFFICIO	30	15	0
HARDWARE	634	336	288
	2.846	2.570	2.409

8. Conto economico progetto APE 2026-2027

Il conto economico complessivo per il periodo 2026-2027 relativo al progetto APE, con l'utile netto di progetto risultante dopo il calcolo delle imposte, è il seguente:

CONTO ECONOMICO APE	2026	2027
DIPENDENTI	1,9	1,9
Costo del Personale	88.657	88.657
Beni e servizi		
<i>Materiali di consumo</i>	119	119
<i>Spese postali</i>	300	300
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	774	774
<i>Energia elettrica</i>	1.375	1.375
<i>Spese telefoniche</i>	691	691
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	614	614
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	714	714
<i>Spesa per servizi</i>	10.557	7.957
<i>Addestramento e formazione dipendenti</i>	300	300
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	250	250
<i>Movimentazione</i>	1.975	1.975
<i>Spese per Assicurazioni</i>	417	417
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	0	0
<i>Spese varie e minute/oneri diversi gest.</i>	1.019	1.019
Costo beni e servizi	19.103	16.503
Ammortamenti	2.570	2.409
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	110.330	107.569
RICAVI DI PRODUZIONE		
<i>Numero di APE annui</i>	7.700	7.500
<i>Importo tariffa unitaria (iva esclusa)</i>	17	17
TOTALE RICAVI DI PRODUZIONE	130.900	127.500
MARGINE OPERATIVO LORDO	20.570	19.931
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	20.202	19.697
MARGINE OPERATIVO NETTO	368	235

Relativamente ai ricavi di progetto si precisa che, sebbene dal 2021 ad oggi il numero degli attestati di prestazione energetica pervenuti sia aumentato dagli iniziali 7.126 del 2021 agli attuali 8.178 dell'esercizio 2024, prudenzialmente si assume che si verifichi una controtendenza in diminuzione degli stessi, stimando in 7.700 gli attestati relativi all'esercizio 2026 e in 7.500 quelli relativi al 2027.

9. 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 2026-2027, con i prospetti di calcolo della loro assegnazione ai vari progetti.

CONTO ECONOMICO STRUTTURA	2026	2027
DIPENDENTI	3,0	3,0
Costo del Personale	164.611	164.611
Beni e servizi		
<i>Materiali di consumo</i>	388	388
<i>Spese postali</i>	700	700
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	1.221	1.221
<i>Energia elettrica</i>	2.171	2.171
<i>Spese telefoniche</i>	1.091	1.091
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	969	969
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	1.784	1.784
<i>Spesa per servizi</i>	4.858	4.858
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	394	394
<i>Spese per Assicurazioni</i>	2.958	2.958
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	3.850	3.850
<i>Spese varie e minute/oneri diversi gest.</i>	3.489	3.489
Costo beni e servizi	23.873	23.873
Spese per Organi sociali		
<i>Compensi amministratori</i>	25.000	25.000
<i>Indennità chilom.</i>	3.200	3.200
<i>Collegio Sindacale e Revisore contabile</i>	39.300	39.300
Costo Organi sociali	67.500	67.500
Ammortamenti	3.939	3.685
Consulenze	5.000	5.000
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	264.923	264.669
RICAVI DI PRODUZIONE (Fitti attivi)	27.960	27.960
MARGINE OPERATIVO LORDO	-236.963	-236.709

10. Ribaltamento costi struttura

		VIT	SIPI	APE	Totale
Annualità 2026	costi totali	889.035	294.759	110.330	1.294.124
	% di assegnazione	69%	23%	9%	100%
	ribaltam. costi struttura	162.788	53.972	20.202	236.963
	margini ante imposte	26.827	1.268	368	28.463

		VIT	SIPI	APE	Totale
Annualità 2027	costi totali	890.819	294.335	107.569	1.292.722
	% di assegnazione	69%	23%	8%	100%
	ribaltam. costi struttura	163.117	53.895	19.697	236.709
	margini ante imposte	24.715	1.770	235	26.719

11. Dettaglio dei costi di Struttura

tipologia costo	DESCRIZIONE COSTO	2026-2027	Tot. ripartito
	Materiali di consumo		
direttam. assegnato	66/20/507 MATER. DI CONS. C/ACQ. STRUTTURA	200	
ripartito	66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.)	73	800
ripartito	66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE	115	1.000
		388	
	Spese e servizi postali		
direttam. assegnato	68/05/330 SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	700	
	Condominio		
ripartito	68/05/050 SPESE CONDOMINIALI	1.221	10.585
	Energia elettrica		
ripartito	68/05/025 ENERGIA ELETTRICA	2.171	17.000
	Spese telefoniche		
ripartito	68/05/320 SPESE TELEFONICHE	1.091	12.000
	Pulizia e sanificazione locali		
ripartito	68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA	969	8.400
	Elaborazione buste paga/medico del lavoro		
ripartito	68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	1.643	9.200
ripartito	68/05/765 VISITE MEDICHE	141	1.225
		1.784	
	Spesa per servizi		
direttam. assegnato	68/05/523 SERVIZI C/ACQUISTI STRUTT.		
	spese per modifiche statutarie	700	
	convegni, corsi...	400	
	servizi associazione di categoria	1.600	
	68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI	658	5.700
	di cui: SOFTWARE VIDEOCONFERENZA	23	200
	Manut. e assistenza terminali presenze	138	1.200
	SOFTWARE PROTOCOLLO (CANONE)	231	2.000
	canone SISTEMI DI SICUREZZA	173	1.500
	Licenze antivirus	92	800
direttam. assegnato	68/05/370 SPESE DI INCASSO	50	
direttam. assegnato	68/05/870 INTESA S.PAULO C/SERVIZI	1.450	
		4.858	

tipologia costo	DESCRIZIONE COSTO	2026-2027	TOT. ripartito
	Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature		
ripartito	68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti)	58	500
ripartito	68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI	336	3.700
		394	
	Spese per Assicurazioni		
ripartito	68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	2.958	8.000
	Biblioteca tecnica e Banche Dati		
direttam. assegnato	84/10/015 ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI (Il Sole 24 ore)	250	
direttam. assegnato	84/10/020 SPESE BANCHE DATI (SW contabilità, fiscali, bilancio, ...)	3.500	
direttam. assegnato	84/10/515 LIBRI E RIVISTE	100	
		3.850	
	Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.		
ripartito	68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	23	200
ripartito	84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI	1.413	12.242
ripartito	84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI	173	1.500
direttam. assegnato	84/05/005 IMPOSTA DI BOLLO	200	
direttam. assegnato	84/05/020 IMPOSTA DI REGISTRO	200	
direttam. assegnato	84/05/070 DIRITTI CAMERALI	800	
direttam. assegnato	84/05/090 ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	120	
direttam. assegnato	84/05/505 IMPOSTA DI BOLLO SU C/C BANC.	200	
direttam. assegnato	84/05/535 TASSA VIDIMAZ. LIBRI SOCIALI	310	
direttam. assegnato	84/10/090 ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	50	
direttam. assegnato	84/10/501 SANZIONI PECUNIARIE INDED.	0	
		3.489	
direttam. assegnato	Compensi amministratori		
	68/05/152 COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI	25.000	
		25.000	
	Indennità chilom. e rimborsi		
direttam. assegnato	68/05/730 INDENN. CHILOM. AMMINISTR.	3.000	
	68/05/725 RIMB. PIE' LISTA AMMINISTRATORI	200	
		3.200	
	Collegio Sindacale e Revisore contabile		
direttam. assegnato	68/05/160 COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	19.200	
direttam. assegnato	68/05/165 COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.	9.900	
direttam. assegnato	68/05/761 COMPENSI REVISORE LEGALE	10.200	
		39.300	
	Consulenze		
direttam. assegnato	Consulenze varie	5.000	
TOTALE		96.373	

	<i>2026-2027</i>
Costo beni e servizi	23.873
Spese per organi sociali	67.500
Consulenze	5.000
	96.373

12. Organizzazione dell'Amministrazione generale

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

1. Responsabile Area Amministrativa:

- Responsabile Risorse Umane e struttura di supporto all'Organo Amministrativo
- Responsabile Anticorruzione e Trasparenza L. 190/2012
- Responsabile DPO (Privacy) -
- Responsabile Servizio Protezione e Prevenzione dai rischi d. Lgs. 81/08 -
- Responsabile del procedimento e acquisizione Codice Identificativo di Gara CIG
- Responsabile e coordinamento attività Progettali e Servizio "Agenzia per l'Energia"

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

- Gestione della Contabilità – Adempimenti Fiscali
- Controllo di Gestione e Gestione Pagamenti
- Predisposizione ed elaborazione Piani previsionali Bilanci preventivi e consuntivi
- Rendicontazione costi e ricavi attività Progettuali e Servizio "Agenzia per l'Energia"

3. Addetto al protocollo generale, alla segreteria amministrativa, al centralino.

- Protocollo generale e segreteria, centralino

4. Servizio di Controllo di Gestione

In relazione agli affidamenti in house dei servizi strumentali di che trattasi la società deve porre in essere tutte le attività necessarie per soddisfare gli obiettivi gestionali indicati dai soci per il rispetto di quanto proposto nei piani industriali alla base degli affidamenti stessi.

Stante la rilevante, ma plausibile, ambizione che contraddistingue l'output dei piani, per assicurarne l'effettivo raggiungimento, la OPS garantisce la completa trasparenza nei rapporti contrattuali, l'elevata professionalità e corretta gestione dell'organigramma nonché una complessiva capacità gestionale tecnica ed economica.

Per quanto sopra la società implementa un Sistema di Controllo di Gestione atto a monitorare e migliorare con continuità la efficacia/efficienza dei Servizi erogati e, conseguentemente, il raggiungimento dei risultati attesi.

Il sistema controllo di gestione sarà curato dal personale addetto alla "struttura", in diretta collaborazione con i responsabili dei vari progetti e in pieno raccordo con l'Organo Amministrativo della Società e le strutture deputate alle attività dei Soci.

In via preliminare si evidenzia che in relazione alle criticità già rilevate dei servizi, alle loro rinnovate organizzazioni gestionali, le funzioni di responsabilità dei progetti e degli uffici saranno riviste rispetto all'attualità, in modo da fornire un nuovo slancio alle attività e al raggiungimento degli obiettivi tecnico finanziari posti alla base dei piani industriali.

Nello specifico tale controllo:

- a) *Identifica inizialmente e dinamicamente i processi necessari per la sua applicazione nell'ambito di tutta l'organizzazione;*
- b) *Stabilisce inizialmente e dinamicamente la sequenza e le interazioni tra questi processi;*
- c) *Monitora e assicura la disponibilità e il corretto utilizzo delle risorse e informazioni necessarie per supportare il funzionamento dei processi;*
- d) *monitora, misura, analizza tali processi e fornisce periodicamente agli organi decisori interni e ai soci gli*

elementi per valutare l'andamento dei servizi rispetto ai risultati attesi;

- e) *propone/attua le eventuali azioni correttive necessarie per conseguire i risultati pianificati ed il miglioramento continuo dei processi.*

Effetto intrinseco derivante dalle attività del controllo di gestione è il miglioramento continuo dei processi per accrescere le prestazioni e apportare benefici anche attraverso lo studio e l'analisi di azioni innovative che comportano la revisione ed il miglioramento dei processi esistenti, la messa in atto di nuovi processi.

La mancata attuazione delle attività del controllo di gestione potrà portare alla riduzione del riconoscimento dei costi di struttura sino al 50% del costo del personale dedicato alla struttura.

Gli output minimi del controllo di gestione sono i seguenti:

TIPOLOGIA	PERIODICITA' MASSIMA	OUTPUT
INDIVIDUAZIONE DEGLI OBIETTIVI PER CIASCUN UFFICIO	ENTRO MARZO 2026	REPORT OBIETTIVI
ATTIVITA' DI REPORTING AGLI ENTI SOCI	TRIMESTRALE	RELAZIONE
ATTIVITA' DI CONFRONTO TRA RESPONSABILI DI TUTTI I SERVIZI	MENSILE	VERBALE SOTTOSCRITTO – da allegare relazione
ATTIVITA' DI CONFRONTO TRA ADDETTI SINGOLE CONVENZIONI	MENSILE	VERBALE SOTTOSCRITTO – da allegare relazione
ATTIVITA' DI CONFRONTO TRA TUTTI I DIPENDENTI	SEMESTRALE	VERBALE SOTTOSCRITTO – da allegare relazione

TIPOLOGIA SCOSTAMENTO	TEMPISTICA DELLA VERIFICA	GESTIONALE	FINANZIARIO
VARIAZIONE DEI COSTI	TRIMESTRALE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO	CONFRONTO CON TUTTI I RESPONSABILI. CORREZIONE E ALERT SU PIANO APPROVATO
DISATTESA ORDINI SERVIZIO - CIRCOLARI	GIORNALIERA (attestata dai responsabili dei progetti)	VALUTAZIONE AZIONE DISCIPLINARE - DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - EVENTUALE MODIFICA ORGANIZZAZIONE	
NON RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI TECNICO/FINANZIARIO DI SINGOLO UFFICIO	MENSILE	CONFRONTO RESPONSABILI SERVIZIO - EVENTUALE MODIFICA ORGANIZZAZIONE	EVENTUALE MODIFICA FINANZIARIA DI PIANO
NON RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI TECNICO/FINANZIARIO DI PROGETTO	MENSILE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	EVENTUALE MODIFICA FINANZIARIA DI PIANO
SCOSTAMENTI VIT – DIFFERENZA TRA VERIFICHE PROGRAMMATE E VERIFICHE EFFETTUATE	MENSILE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	EVENTUALE MODIFICA FINANZIARIA DI PIANO
SCOSTAMENTI VIT – VERIFICA IMPIANTI A PAGAMENTO EFFETTIVI	MENSILE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	EVENTUALE MODIFICA FINANZIARIA DI PIANO
SCOSTAMENTI VIT – VERIFICA IMPIANTI A PAGAMENTO NON EFFETTUATI ALTRE CAUSE	MENSILE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	EVENTUALE MODIFICA FINANZIARIA DI PIANO
SCOSTAMENTI VIT – CONTROLLO QUALITA' UTENTI	TRIMESTRALE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	

TIPOLOGIA SCOSTAMENTO	TEMPISTICA DELLA VERIFICA	GESTIONALE	FINANZIARIO
SCOSTAMENTI SIPI – CONTROLLO QUALITA’	TRIMESTRALE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	
SCOSTAMENTI APE – CONTROLLO QUALITA’	TRIMESTRALE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	
SCOSTAMENTI APE – CRONOPROGRAMMA CONTROLLI DI PRIMO, SECONDO E TERZO LIVELLO	TRIMESTRALE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	EVENTUALE MODIFICA FINANZIARIA DI PIANO
SCOSTAMENTI SIPI – CONTROLLO ATTIVITA’ PERSONALE	TRIMESTRALE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	EVENTUALE MODIFICA FINANZIARIA DI PIANO
SCOSTAMENTO ATTIVITA’ CONTROLLO DI GESTIONE	TRIMESTRALE	DISCUSSIONE NELLE ATTIVITA' DI CONFRONTO - MODIFICA ORGANIZZAZIONE - MODIFICA OBIETTIVI DI PIANO	

13. 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 2026 al 2027, dove si evidenzia il contributo di ciascun progetto alla redditività globale dell’azienda.

COSTI 2026	VIT	SIPI	APE	STRUTT	TOTALE
DIPENDENTI	16,1	5,0	1,9	3,0	26,0
Costo del Personale	708.847	264.349	88.657	164.611	1.226.464
Beni e servizi					
Materiali di consumo	2.979	1.314	119	388	4.800
Spese postali	56.350	0	300	700	57.350
Condominio, acqua e riscaldamento	6.555	2.036	774	1.221	10.585
Energia elettrica	11.651	1.803	1.375	2.171	17.000
Spese telefoniche	8.400	1.818	691	1.091	12.000
Pulizia e sanificazione locali	5.202	1.615	614	969	8.400
Elaborazione buste paga/medico del lavoro	6.049	1.878	714	1.784	10.425
Spesa per servizi	10.330	2.696	10.557	4.858	28.440
Addestramento e formazione dipendenti	500	1.000	300	0	1.800
Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	4.400	657	250	394	5.700
Movimentazione	23.120	4.750	1.975	0	29.845
Spese per Assicurazioni	3.530	1.096	417	2.958	8.000
Biblioteca tecnica e Banche Dati	6.200	500	0	3.850	10.550
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	8.633	2.681	1.019	3.489	15.822
Costo beni e servizi	153.897	23.844	19.103	23.873	220.717
Spese per Organi sociali					
Compensi amministratori	0	0	0	25.000	25.000
Indennità chilom.	0	0	0	3.200	3.200
Collegio Sindacale e Revisore contabile	0	0	0	39.300	39.300
Costo Organi sociali	0	0	0	67.500	67.500

Ammortamenti	26.291	6.566	2.570	3.939	39.366
Consulenze	0	0	0	5.000	5.000
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	889.035	294.759	110.330	264.923	1.559.047
RICAVI DI PRODUZIONE	1.078.650	350.000	130.900	27.960	1.587.510
MARGINE OPERATIVO LORDO	189.615	55.241	20.570	-236.963	28.463
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	162.788	53.972	20.202		236.963
MARGINE OPERATIVO NETTO	26.827	1.268	368		28.463
Imposte	12.600				
RISULTATO NETTO	15.863				

COSTI 2027	VIT	SIPI	APE	STRUTT	TOTALE
DIPENDENTI	16,1	5,0	1,9	3,0	26,0
Costo del Personale	708.847	264.349	88.657	164.611	1.226.464
Beni e servizi					
<i>Materiali di consumo</i>	2.979	1.314	119	388	4.800
<i>Spese postali</i>	56.350	0	300	700	57.350
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	6.555	2.036	774	1.221	10.585
<i>Energia elettrica</i>	11.651	1.803	1.375	2.171	17.000
<i>Spese telefoniche</i>	8.400	1.818	691	1.091	12.000
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	5.202	1.615	614	969	8.400
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	6.049	1.878	714	1.784	10.425
<i>Spesa per servizi</i>	10.330	2.696	7.957	4.858	25.840
<i>Addestramento e formazione dipendenti</i>	500	1.000	300	0	1.800
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	4.400	657	250	394	5.700
<i>Movimentazione</i>	23.120	4.750	1.975	0	29.845
<i>Spese per Assicurazioni</i>	3.530	1.096	417	2.958	8.000
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	6.200	500	0	3.850	10.550
<i>Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.</i>	8.633	2.681	1.019	3.489	15.822
Costo beni e servizi	153.897	23.844	16.503	23.873	218.117
Spese per Organi sociali					
<i>Compensi amministratori</i>	0	0	0	25.000	25.000
<i>Indennità chilom.</i>	0	0	0	3.200	3.200
<i>Collegio Sindacale e Revisore contabile</i>	0	0	0	39.300	39.300
Costo Organi sociali	0	0	0	67.500	67.500
Ammortamenti	28.075	6.141	2.409	3.685	40.310
Consulenze	0	0	0	5.000	5.000
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	890.819	294.335	107.569	264.669	1.557.391
RICAVI DI PRODUZIONE	1.078.650	350.000	127.500	27.960	1.584.110
MARGINE OPERATIVO LORDO	187.831	55.665	19.931	-236.709	26.719
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	163.117	53.895	19.697		236.709
MARGINE OPERATIVO NETTO	24.715	1.770	235		26.719
Imposte					12.200
RISULTATO NETTO					14.519