O.P.S.

ORGANIZZAZIONE PROGETTI E SERVIZI S.p.A.

***Relazione esplicativa***

**al Bilancio economico preventivo 2024/2026**

**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 produzione Progetto APE*
* *Conto economico sintetico Progetto APE*
* *Sviluppo costi di Struttura*
* *Conto economico sintetico Struttura*
* *Ribaltamento costi di Struttura*
* *Conti economici per progetti e complessivo*
* *Dettaglio categorie costi*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sviluppo costi di produzione Area SIPI** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **COSTI** | **ESERCIZIO 2023** | **ESERCIZIO 2024** | **ESERCIZIO 2025** | **ESERCIZIO 2026** |
| Dipendenti | 5,2 | 5,75 | 5,75 | 5,75 |
| ***Costo personale*** | ***252.250*** | ***263.795*** | ***266.425*** | ***269.095*** |
|  |  |  |  |  |
| **Beni e servizi:** |  |  |  |  |
| Materiali di consumo | 660 | 1.765 | 1.765 | 1.765 |
| Condominio, acqua e riscaldamento | 2.390 | 2.090 | 2.090 | 2.090 |
| Energia elettrica | 545 | 2.230 | 2.230 | 2.230 |
| Spese telefoniche | 2.970 | 2.480 | 2.480 | 2.480 |
| Pulizia e sanificazione locali | 1.280 | 770 | 770 | 770 |
| Elaborazione buste paga/medico del lavoro | 2.130 | 2.025 | 2.025 | 2.025 |
| Spesa per servizi | 11.200 | 2.815 | 2.815 | 2.815 |
| Addestramento e formazione dipendenti | 0 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature | 790 | 860 | 860 | 860 |
| Movimentazione | 2.290 | 2.755 | 2.755 | 2.755 |
| Spese per Assicurazioni | 1.780 | 1.190 | 1.190 | 1.190 |
| Biblioteca tecnica e Banche Dati | 200 | 500 | 500 | 500 |
| Spese varie e minute/oneri diversi gest. | 2.710 | 2.780 | 2.780 | 2.780 |
| ***Costo beni e servizi*** | ***28.945*** | ***23.260*** | ***23.260*** | ***23.260*** |
|  |  |  |  |  |
| ***Ammortamenti*** | ***6.115*** | ***6.510*** | ***6.630*** | ***5.230*** |
|  |  |  |  |  |
| **COSTO IND.LE DI PRODUZIONE** | **287.310** | **293.565** | **296.315** | **297.585** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Conto economico sintetico Area SIPI** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | **ESERCIZIO 2023** | **ESERCIZIO 2024** | **ESERCIZIO 2025** | **ESERCIZIO 2026** |
| **RICAVI** |  |  |  |  |
| *Proventi servizi convenzione SIPI* | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 |
| *Proventi per servizi vs. Comune di CH* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTALE RICAVI*** | ***350.000*** | ***350.000*** | ***350.000*** | ***350.000*** |
|  |  |  |  |  |
| **COSTI DI PRODUZIONE** |  |  |  |  |
| *Personale* | 252.250 | 263.795 | 266.425 | 269.095 |
| *Beni e servizi* | 28.945 | 23.260 | 23.260 | 23.260 |
| *Ammortamenti* | 6.115 | 6.510 | 6.630 | 5.230 |
| ***TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE*** | ***287.310*** | ***293.565*** | ***296.315*** | ***297.585*** |
|  |  |  |  |  |
| ***Margine operativo Lordo di progetto*** | ***62.690*** | ***56.435*** | ***53.685*** | ***52.415*** |
|  |  |  |  |  |
| ***RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA*** | ***50.740*** | ***49.235*** | ***49.675*** | ***46.795*** |
|  |  |  |  |  |
| ***RISULTATO OPERATIVO di progetto*** | ***11.950*** | ***7.200*** | ***4.010*** | ***5.620*** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sviluppo costi di produzione Progetto VIT** | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **COSTI** | **ESERCIZIO 2023** | | | **ESERCIZIO 2024** | | | **ESERCIZIO 2025** | | | **ESERCIZIO 2026** | | |
|  | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** |
| Dipendenti | 17,0 | 14,4 | 2,6 | 17,3 | 14,6 | 2,7 | 17,3 | 14,6 | 2,7 | 17,3 | 14,6 | 2,7 |
| ***Costo personale*** | ***650.350*** | ***549.373*** | ***100.977*** | ***636.540*** | ***537.707*** | ***98.833*** | ***642.910*** | ***543.088*** | ***99.822*** | ***649.340*** | ***548.519*** | ***100.821*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Beni e servizi:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Materiali di consumo | 4.065 | 3.434 | 631 | 6.410 | 5.415 | 995 | 6.410 | 5.415 | 995 | 6.410 | 5.415 | 995 |
| Spese postali | 75.200 | 63.524 | 11.676 | 71.050 | 60.018 | 11.032 | 71.050 | 60.018 | 11.032 | 71.050 | 60.018 | 11.032 |
| Condominio, acqua e riscaldamento | 9.985 | 8.435 | 1.550 | 6.260 | 5.288 | 972 | 6.260 | 5.288 | 972 | 6.260 | 5.288 | 972 |
| Energia elettrica | 5.110 | 4.317 | 793 | 12.800 | 10.813 | 1.987 | 12.800 | 10.813 | 1.987 | 12.800 | 10.813 | 1.987 |
| Spese telefoniche | 10.160 | 8.582 | 1.578 | 9.800 | 8.278 | 1.522 | 9.800 | 8.278 | 1.522 | 9.800 | 8.278 | 1.522 |
| Pulizia e sanificazione locali | 4.380 | 3.700 | 680 | 2.300 | 1.943 | 357 | 2.300 | 1.943 | 357 | 2.300 | 1.943 | 357 |
| Elaborazione buste paga/medico del lavoro | 7.135 | 6.027 | 1.108 | 6.070 | 5.128 | 942 | 6.070 | 5.128 | 942 | 6.070 | 5.128 | 942 |
| Spesa per servizi | 5.300 | 4.477 | 823 | 7.040 | 5.947 | 1.093 | 7.040 | 5.947 | 1.093 | 7.040 | 5.947 | 1.093 |
| Addestramento e formazione dipendenti | 0 | 0 | 0 | 1.800 | 1.521 | 279 | 1.800 | 1.521 | 279 | 1.800 | 1.521 | 279 |
| Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature | 4.610 | 3.894 | 716 | 4.900 | 4.139 | 761 | 4.900 | 4.139 | 761 | 4.900 | 4.139 | 761 |
| Movimentazione | 23.510 | 19.860 | 3.650 | 22.020 | 18.601 | 3.419 | 22.020 | 18.601 | 3.419 | 22.020 | 18.601 | 3.419 |
| Spese per Assicurazioni | 6.070 | 5.128 | 942 | 4.040 | 3.413 | 627 | 4.040 | 3.413 | 627 | 4.040 | 3.413 | 627 |
| Biblioteca tecnica e Banche Dati | 5.200 | 4.393 | 807 | 7.800 | 6.589 | 1.211 | 7.800 | 6.589 | 1.211 | 7.800 | 6.589 | 1.211 |
| Spese varie e minute/oneri diversi gest. | 9.260 | 7.822 | 1.438 | 8.360 | 7.062 | 1.298 | 8.360 | 7.062 | 1.298 | 8.360 | 7.062 | 1.298 |
| Sopravvenienze passive | 20.000 | 16.895 | 3.105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Costo beni e servizi*** | ***189.985*** | ***160.487*** | ***29.498*** | ***170.650*** | ***144.154*** | ***26.496*** | ***170.650*** | ***144.154*** | ***26.496*** | ***170.650*** | ***144.154*** | ***26.496*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Ammortamenti*** | ***20.900*** | ***17.655*** | ***3.245*** | ***23.000*** | ***19.429*** | ***3.571*** | ***24.650*** | ***20.823*** | ***3.827*** | ***20.580*** | ***17.385*** | ***3.195*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **COSTO IND.LE DI PRODUZIONE** | **861.235** | **727.514** | **133.721** | **830.190** | **701.289** | **128.901** | **838.210** | **708.064** | **130.146** | **840.570** | **710.058** | **130.512** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conto economico sintetico Progetto VIT** | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ESERCIZIO 2023** | | | **ESERCIZIO 2024** | | | **ESERCIZIO 2025** | | | **ESERCIZIO 2026** | | |
| **RICAVI** | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** | **TOTALE** | **PROV CH** | **COM. CH** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Proventi VIT canoni fissi* | 740.000 | 625.103 | 114.897 | 740.000 | 625.103 | 114.897 | 740.000 | 625.103 | 114.897 | 740.000 | 625.103 | 114.897 |
| *Proventi VIT controlli a pagamento* | 270.000 | 228.078 | 41.922 | 247.850 | 209.367 | 38.483 | 247.850 | 209.367 | 38.483 | 279.700 | 236.272 | 43.428 |
| *Proventi VIT differenziale bollini-canoni* | 80.000 | 67.579 | 12.421 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTALE RICAVI*** | ***1.090.000*** | ***920.760*** | ***169.240*** | ***987.850*** | ***834.470*** | ***153.380*** | ***987.850*** | ***834.470*** | ***153.380*** | ***1.019.700*** | ***861.375*** | ***158.325*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **COSTI DI PRODUZIONE** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Personale* | 650.350 | 549.373 | 100.977 | 636.540 | 537.707 | 98.833 | 642.910 | 543.088 | 99.822 | 649.340 | 548.519 | 100.821 |
| *Beni e servizi* | 189.985 | 160.487 | 29.498 | 170.650 | 144.154 | 26.496 | 170.650 | 144.154 | 26.496 | 170.650 | 144.154 | 26.496 |
| *Ammortamenti* | 20.900 | 17.655 | 3.245 | 23.000 | 19.429 | 3.571 | 24.650 | 20.823 | 3.827 | 20.580 | 17.385 | 3.195 |
| ***TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE*** | ***861.235*** | ***727.514*** | ***133.721*** | ***830.190*** | ***701.289*** | ***128.901*** | ***838.210*** | ***708.064*** | ***130.146*** | ***840.570*** | ***710.058*** | ***130.512*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Margine operativo Lordo di progetto*** | ***228.765*** | ***193.246*** | ***35.519*** | ***157.660*** | ***133.181*** | ***24.479*** | ***149.640*** | ***126.406*** | ***23.234*** | ***179.130*** | ***151.317*** | ***27.813*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA*** | ***152.000*** | ***130.600*** | ***21.400*** | ***138.900*** | ***119.300*** | ***19.600*** | ***140.400*** | ***120.600*** | ***19.800*** | ***131.900*** | ***113.300*** | ***18.600*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***RISULTATO OPERATIVO di progetto*** | ***76.765*** | ***62.646*** | ***14.119*** | ***18.760*** | ***13.881*** | ***4.879*** | ***9.240*** | ***5.806*** | ***3.434*** | ***47.230*** | ***38.017*** | ***9.213*** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sviluppo costi di produzione Progetto APE** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **COSTI** | **ESERCIZIO 2023** | **ESERCIZIO 2024** | **ESERCIZIO 2025** | **ESERCIZIO 2026** |
| Dipendenti | 2,2 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| ***Costo personale*** | ***83.300*** | ***75.440*** | ***76.190*** | ***77.720*** |
|  |  |  |  |  |
| **Beni e servizi:** |  |  |  |  |
| Materiali di consumo | 160 | 365 | 365 | 365 |
| Spese postali | 800 | 500 | 500 | 500 |
| Condominio, acqua e riscaldamento | 1.250 | 725 | 725 | 725 |
| Energia elettrica | 640 | 1.485 | 1.485 | 1.485 |
| Spese telefoniche | 970 | 860 | 860 | 860 |
| Pulizia e sanificazione locali | 550 | 265 | 265 | 265 |
| Elaborazione buste paga/medico del lavoro | 680 | 705 | 705 | 705 |
| Spesa per servizi | 77.350 | 15.025 | 8.175 | 4.675 |
| Addestramento e formazione dipendenti | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature | 330 | 310 | 310 | 310 |
| Movimentazione | 800 | 2.020 | 2.020 | 2.020 |
| Spese per Assicurazioni | 710 | 475 | 475 | 475 |
| Biblioteca tecnica e Banche Dati | 200 | 700 | 700 | 700 |
| Spese varie e minute/oneri diversi gest. | 1.160 | 970 | 970 | 970 |
| ***Costo beni e servizi*** | ***85.900*** | ***24.705*** | ***17.855*** | ***14.355*** |
|  |  |  |  |  |
| ***Ammortamenti*** | ***2.530*** | ***2.810*** | ***2.850*** | ***2.365*** |
|  |  |  |  |  |
| **COSTO IND.LE DI PRODUZIONE** | **171.730** | **102.955** | **96.895** | **94.440** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Conto economico sintetico Progetto APE** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | **ESERCIZIO 2023** | **ESERCIZIO 2024** | **ESERCIZIO 2025** | **ESERCIZIO 2026** |
| **RICAVI** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| *Proventi APE* | 208.000 | 122.400 | 119.000 | 119.000 |
| ***TOTALE RICAVI*** | ***208.000*** | ***122.400*** | ***119.000*** | ***119.000*** |
|  |  |  |  |  |
| **COSTI DI PRODUZIONE** |  |  |  |  |
| *Personale* | 83.300 | 75.440 | 76.190 | 77.720 |
| *Beni e servizi* | 85.900 | 24.705 | 17.855 | 14.355 |
| *Ammortamenti* | 2.530 | 2.810 | 2.850 | 2.365 |
| ***TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE*** | ***171.730*** | ***102.955*** | ***96.895*** | ***94.440*** |
|  |  |  |  |  |
| ***Margine operativo Lordo di progetto*** | ***36.270*** | ***19.445*** | ***22.105*** | ***24.560*** |
|  |  |  |  |  |
| ***RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA*** | ***30.300*** | ***17.200*** | ***16.200*** | ***14.800*** |
|  |  |  |  |  |
| ***RISULTATO OPERATIVO di progetto*** | ***5.970*** | ***2.245*** | ***5.905*** | ***9.760*** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sviluppo costi di Struttura** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **COSTI** | **ESERCIZIO 2023** | **ESERCIZIO 2024** | **ESERCIZIO 2025** | **ESERCIZIO 2026** |
| Dipendenti | 2,7 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| ***Costo personale*** | ***120.100*** | ***90.050*** | ***90.950*** | ***91.855*** |
| **Beni e servizi** |  |  |  |  |
| Materiali di consumo | 135 | 460 | 460 | 460 |
| Spese postali | 330 | 300 | 300 | 300 |
| Condominio, acqua e riscaldamento | 1.575 | 725 | 725 | 725 |
| Energia elettrica | 805 | 1.485 | 1.485 | 1.485 |
| Spese telefoniche | 1.600 | 860 | 860 | 860 |
| Pulizia e sanificazione locali | 690 | 265 | 265 | 265 |
| Elaborazione buste paga/medico del lavoro | 1.655 | 1.625 | 1.625 | 1.625 |
| Spesa per servizi | 4.520 | 4.970 | 4.970 | 4.970 |
| Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature | 435 | 360 | 360 | 360 |
| Spese per Assicurazioni | 3.440 | 2.295 | 2.295 | 2.295 |
| Biblioteca tecnica e Banche Dati | 3.800 | 4.200 | 4.200 | 4.200 |
| Spese varie e minute/oneri diversi gest. | 2.960 | 3.900 | 3.900 | 3.900 |
| ***Tot. Spese generali*** | ***21.945*** | ***21.445*** | ***21.445*** | ***21.445*** |
| **Spese per Organi sociali** |  |  |  |  |
| Compensi ed indennità amministr. | 32.240 | 32.240 | 32.240 | 20.000 |
| Indennità chilom. | 8.400 | 8.300 | 8.300 | 8.300 |
| Oneri sociali INPS CDA | 4.160 | 4.160 | 4.160 | 3.200 |
| Collegio Sindacale e Revisore contabile | 42.360 | 41.575 | 41.575 | 41.575 |
| ***Tot. Spese per Organi Soc.*** | ***87.160*** | ***86.275*** | ***86.275*** | ***73.075*** |
| **Consulenze esterne** | ***-*** | ***5.000*** | ***5.000*** | ***5.000*** |
| **Ammortamenti** | ***3.505*** | ***2.265*** | ***2.305*** | ***1.820*** |
| **TOTALE COSTI STRUTTURA** | **232.710** | **205.035** | **205.975** | **193.195** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conto economico sintetico Struttura** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **ESERCIZIO 2023** | **ESERCIZIO 2024** | **ESERCIZIO 2025** | **ESERCIZIO 2026** |
| **RICAVI** |  |  |  |  |
| *Contributi in c/esercizio* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Fitti attivi* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Servizi c/vendite* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Altri ricavi e proventi* |  | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTALE RICAVI*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| **COSTI** |  |  |  |  |
| *Personale* | 120.100 | 90.050 | 90.950 | 91.855 |
| *Materiali di consumo* | 330 | 300 | 300 | 300 |
| *Spese generali* | 21.945 | 21.445 | 21.445 | 21.445 |
| *Spese per Organi sociali* | 87.160 | 86.275 | 86.275 | 73.075 |
| *Consulenze esterne* | 0 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| *Ammortamenti* | 3.505 | 2.265 | 2.305 | 1.820 |
| ***TOTALE COSTI STRUTTURA*** | ***233.040*** | ***205.335*** | ***206.275*** | ***193.495*** |
| ***Totale costi netti da ribaltare*** | ***-233.040*** | ***-205.335*** | ***-206.275*** | ***-193.495*** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **SIPI** | | | |
|  |  | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **RICAVI** | |  |  |  |  |
|  | Servizi c/vendite | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 |
|  | Fitti attivi | - | - | - | - |
|  | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **350.000** | **350.000** | **350.000** | **350.000** |
| **CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI** | | - |  |  |  |
|  | Consumi di materie | 660 | 1.765 | 1.765 | 1.765 |
|  | Servizi c/acquisti | 28.285 | 21.495 | 21.495 | 21.495 |
|  | ***TOTALE*** | **28.945** | **23.260** | **23.260** | **23.260** |
| **VALORE AGGIUNTO** | | **321.055** | **326.740** | **326.740** | **326.740** |
|  |  |  |  |  |  |
| **MANODOPERA** | |  |  |  |  |
|  | Costo del lavoro | 252.250 | 263.795 | 266.425 | 269.095 |
|  | ***TOTALE*** | **252.250** | **263.795** | **266.425** | **269.095** |
| **MARGINE DI CONTRIBUZIONE** | | **68.805** | **62.945** | **60.315** | **57.645** |
|  |  |  |  |  |  |
| **COSTI FISSI INDUSTRIALI** | |  |  |  |  |
|  | *Ammortamento immobilizzazioni* | 6.115 | 6.510 | 6.630 | 5.230 |
|  | *Funzioni delegate e organi sociali* | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **6.115** | **6.510** | **6.630** | **5.230** |
| **MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO** | | **62.690** | **56.435** | **53.685** | **52.415** |
|  | *Verifica* |  |  |  |  |
| **COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI** | |  |  |  |  |
|  | *Ribaltamento costi di struttura* | 50.740 | 49.235 | 49.675 | 46.795 |
|  | ***TOTALE*** | **50.740** | **49.235** | **49.675** | **46.795** |
| **RISULTATO OPERATIVO** | | **11.950** | **7.200** | **4.010** | **5.620** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **VIT** | | | |
|  |  | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **RICAVI** | |  |  |  |  |
|  | Servizi c/vendite | 1.090.000 | 987.850 | 987.850 | 1.019.700 |
|  | Fitti attivi | - | - | - | - |
|  | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **1.090.000** | **987.850** | **987.850** | **1.019.700** |
| **CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI** | |  |  |  |  |
|  | Consumi di materie | 9.985 | 6.260 | 6.260 | 6.260 |
|  | Servizi c/acquisti | 180.000 | 164.390 | 164.390 | 164.390 |
|  | ***TOTALE*** | **189.985** | **170.650** | **170.650** | **170.650** |
| **VALORE AGGIUNTO** | | **900.015** | **817.200** | **817.200** | **849.050** |
|  |  |  |  |  |  |
| **MANODOPERA** | |  |  |  |  |
|  | Costo del lavoro | 650.350 | 636.540 | 642.910 | 649.340 |
|  | ***TOTALE*** | **650.350** | **636.540** | **642.910** | **649.340** |
| **MARGINE DI CONTRIBUZIONE** | | **249.665** | **180.660** | **174.290** | **199.710** |
|  |  |  |  |  |  |
| **COSTI FISSI INDUSTRIALI** | |  |  |  |  |
|  | *Ammortamento immobilizzazioni* | 20.900 | 23.000 | 24.650 | 20.580 |
|  | *Funzioni delegate e organi sociali* | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **20.900** | **23.000** | **24.650** | **20.580** |
| **MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO** | | **228.765** | **157.660** | **149.640** | **179.130** |
|  | *Verifica* |  |  |  |  |
| **COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI** | |  |  |  |  |
|  | *Ribaltamento costi di struttura* | 152.000 | 138.900 | 140.400 | 131.900 |
|  | ***TOTALE*** | **152.000** | **138.900** | **140.400** | **131.900** |
| **RISULTATO OPERATIVO** | | **76.765** | **18.760** | **9.240** | **47.230** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **APE** | | | |
|  |  | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **RICAVI** | |  |  |  |  |
|  | Servizi c/vendite | 208.000 | 122.400 | 119.000 | 119.000 |
|  | Fitti attivi | - | - | - | - |
|  | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **208.000** | **122.400** | **119.000** | **119.000** |
| **CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI** | |  |  |  |  |
|  | Consumi di materie | 160 | 365 | 365 | 365 |
|  | Servizi c/acquisti | 85.740 | 24.340 | 17.490 | 13.990 |
|  | ***TOTALE*** | **85.900** | **24.705** | **17.855** | **14.355** |
| **VALORE AGGIUNTO** | | **122.100** | **97.695** | **101.145** | **104.645** |
|  |  |  |  |  |  |
| **MANODOPERA** | |  |  |  |  |
|  | Costo del lavoro | 83.300 | 75.440 | 76.190 | 77.720 |
|  | ***TOTALE*** | **83.300** | **75.440** | **76.190** | **77.720** |
| **MARGINE DI CONTRIBUZIONE** | | **38.800** | **22.255** | **24.955** | **26.925** |
|  |  |  |  |  |  |
| **COSTI FISSI INDUSTRIALI** | |  |  |  |  |
|  | *Ammortamento immobilizzazioni* | 2.530 | 2.810 | 2.850 | 2.365 |
|  | *Funzioni delegate e organi sociali* | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **2.530** | **2.810** | **2.850** | **2.365** |
| **MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO** | | **36.270** | **19.445** | **22.105** | **24.560** |
|  | *Verifica* |  |  |  |  |
| **COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI** | |  |  |  |  |
|  | *Ribaltamento costi di struttura* | 30.300 | 17.200 | 16.200 | 14.800 |
|  | ***TOTALE*** | **30.300** | **17.200** | **16.200** | **14.800** |
| **RISULTATO OPERATIVO** | | **5.970** | **2.245** | **5.905** | **9.760** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **STRUTTURA** | | | |
|  |  | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **RICAVI** | |  |  |  |  |
|  | Servizi c/vendite | - | - | - | - |
|  | Fitti attivi | - | - | - | - |
|  | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI** | | - |  |  |  |
|  | Consumi di materie | 330 | 300 | 300 | 300 |
|  | Servizi c/acquisti | 21.945 | 26.445 | 26.445 | 26.445 |
|  | ***TOTALE*** | **22.275** | **26.745** | **26.745** | **26.745** |
| **VALORE AGGIUNTO** | | **- 22.275** | **- 26.745** | **- 26.745** | **- 26.745** |
|  |  |  |  |  |  |
| **MANODOPERA** | |  |  |  |  |
|  | Costo del lavoro | 120.100 | 90.050 | 90.950 | 91.855 |
|  | ***TOTALE*** | **120.100** | **90.050** | **90.950** | **91.855** |
| **MARGINE DI CONTRIBUZIONE** | | **- 142.375** | **- 116.795** | **- 117.695** | **- 118.600** |
|  |  |  |  |  |  |
| **COSTI FISSI INDUSTRIALI** | |  |  |  |  |
|  | *Ammortamento immobilizzazioni* | 3.505 | 2.265 | 2.305 | 1.820 |
|  | *Funzioni delegate e organi sociali* | 87.160 | 86.275 | 86.275 | 73.075 |
|  | ***TOTALE*** | **90.665** | **88.540** | **88.580** | **74.895** |
| **MARGINE OPERATIVO LORDO** | | **- 233.040** | **- 205.335** | **- 206.275** | **- 193.495** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **TOTALE** | | | |
|  |  | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **RICAVI** | |  |  |  |  |
|  | Servizi c/vendite | 1.648.000 | 1.460.250 | 1.456.850 | 1.488.700 |
|  | Fitti attivi | - | - | - | - |
|  | Altri ricavi e proventi | - | - | - | - |
|  | ***TOTALE*** | **1.648.000** | **1.460.250** | **1.456.850** | **1.488.700** |
| **CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI** | |  |  |  |  |
|  | Consumi di materie | 11.135 | 8.690 | 8.690 | 8.690 |
|  | Servizi c/acquisti | 315.970 | 236.670 | 229.820 | 226.320 |
|  | ***TOTALE*** | **327.105** | **245.360** | **238.510** | **235.010** |
| **VALORE AGGIUNTO** | | **1.320.895** | **1.214.890** | **1.218.340** | **1.253.690** |
|  |  |  |  |  |  |
| **MANODOPERA** | |  |  |  |  |
|  | Costo del lavoro | 1.106.000 | 1.065.825 | 1.076.475 | 1.088.010 |
|  | ***TOTALE*** | **1.106.000** | **1.065.825** | **1.076.475** | **1.088.010** |
| **MARGINE DI CONTRIBUZIONE** | | **214.895** | **149.065** | **141.865** | **165.680** |
|  |  |  |  |  |  |
| **COSTI FISSI INDUSTRIALI** | |  |  |  |  |
|  | *Ammortamento immobilizzazioni* | 33.050 | 34.585 | 36.435 | 29.995 |
|  | *Funzioni delegate e organi sociali* | 87.160 | 86.275 | 86.275 | 73.075 |
|  | ***TOTALE*** | **120.210** | **120.860** | **122.710** | **103.070** |
| **RISULTATO OPERATIVO** | | **94.685** | **28.205** | **19.155** | **62.610** |
|  |  |  |  |  |  |
| **GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA** | |  |  |  |  |
|  | *Proventi finanziari* | 100 | 100 | 100 | 100 |
|  | *Proventi straordinari* | - | - | - | - |
|  | *Oneri finanziari* | 215 | 250 | 250 | 250 |
|  | *Oneri straordinari* | - |  |  |  |
|  | ***TOTALE*** | **- 115** | **- 150** | **- 150** | **- 150** |
| **RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO** | | **94.570** | **28.055** | **19.005** | **62.460** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Imposte sul reddito | 17.300 | 13.500 | 11.300 | 21.900 |
| **RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO** | | **77.270** | **14.555** | **7.705** | **40.560** |

**Dettaglio categorie costi**

**Progetto SIPI**

|  |
| --- |
| **DESCRIZIONE COSTO** |
| **Materiali di consumo** |
| 66/20/505 MATER. DI CONS. C/ACQ. SIPI (materiale informatico e altro) |
| 66/30/545 DISPOS. PER SICUREZZA DIPEND. |
| 66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.) |
| 66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE |
|  |
| **Spese e servizi postali** |
| 68/05/330 SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA |
| 68/05/526 SERVIZI IMBUST. E SPEDIZ. |
|  |
| **Condominio, acqua e riscaldamento** |
| 68/05/040 GAS RISCALDAMENTO |
| 68/05/045 ACQUA |
| 68/05/050 SPESE CONDOMINIALI |
|  |
| **Energia elettrica** |
| 68/05/025 ENERGIA ELETTRICA |
| **Spese telefoniche** |
| 68/05/320 SPESE TELEFONICHE |
| **Pulizia e sanificazione locali** |
| 68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA |
| 68/05/133 SERVIZI DI SANIFICAZIONE |
|  |
| **Elaborazione buste paga/medico del lavoro** |
| 68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT. |
| 68/05/765 VISITE MEDICHE |
|  |
| **Spesa per servizi** |
| 68/05/521 SERVIZI C/ACQUISTI SIPI |
| ARUBA |
| REGISTER |
| 68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI |
| SOFWARE VIDEOCONFERENZA |
| Manut. e assistenza terminali presenze |
| SOFWARE PROTOCOLLO (CANONE) |
| canone SISTEMI DI SICUREZZA |
| Licenze antivirus |
|  |
| **Addestramento e formazione dipendenti** |
| 68/05/355 RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE |
| **Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature** |
| 68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti) |
| 68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI |
|  |
| **Movimentazione** |
| 66/30/037 CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED. |
| 68/05/057 MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC. |
| 68/05/120 ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ.DEDUC. |
| 84/05/042 TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC. |
|  |
| **Spese per Assicurazioni** |
| 68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE |
| **Biblioteca tecnica e Banche Dati** |
| 84/10/020 SPESE BANCHE DATI |
| 84/10/515 LIBRI E RIVISTE |
|  |
| **Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.** |
| 68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI |
| 84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI |
| 84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI |
|  |

**Progetto VIT**

|  |
| --- |
| **DESCRIZIONE COSTO** |
| **Materiali di consumo** |
| 66/20/506 MATER. DI CONS. C/ACQ. VIT |
| risme carta termica per stampa rapporti di prova, pagoPA,… |
| rotoli carta termica, sensori elettrochimici … |
| materiale informatico |
| 66/30/045 INDUMENTI DI LAVORO |
| 66/30/545 DISPOS. PER SICUREZZA DIPEND. |
| 66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.) |
| 66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE |
|  |
| **Spese e servizi postali** |
| 68/05/830 SPESE POSTALI PROG. VIT |
| 68/05/526 SERVIZI IMBUST. E SPEDIZ. |
|  |
| **Condominio e acqua** |
| 68/05/045 ACQUA |
| 68/05/050 SPESE CONDOMINIALI |
|  |
| **DESCRIZIONE COSTO** |
| **Energia elettrica** |
| 68/05/025 ENERGIA ELETTRICA |
| **Spese telefoniche** |
| 68/05/320 SPESE TELEFONICHE |
| **Pulizia e sanificazione locali** |
| 68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA |
| **Elaborazione buste paga/medico del lavoro** |
| 68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT. |
| 68/05/765 VISITE MEDICHE |
|  |
| **Spesa per servizi** |
| 68/05/522 SERVIZI C/ACQUISTI VIT |
| Canone PagoPA |
| Altri servizi (organizzazione convegni, eventi...) |
| 68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI |
| di cui: SOFWARE VIDEOCONFERENZA |
| Manut. e assistenza terminali presenze |
| SOFWARE PROTOCOLLO (CANONE) |
| canone SISTEMI DI SICUREZZA |
| Licenze antivirus |
|  |
| **Addestramento e formazione dipendenti** |
| 68/05/355 RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE |
| **Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature** |
| 68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti, estintori) |
| 68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI |
| 68/05/556 MANUT. E RIP. ATTREZZ. TECNICA (ANALIZZATORI) |
|  |
| **Movimentazione** |
| 66/30/007 MATER. DI MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC. |
| 66/30/035 CARBURANTI E LUBRIFICANTI |
| 68/05/090 PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI |
| 68/05/110 ASSICURAZIONI R.C.A. |
| 72/05/510 INDENN. DI TRASFERTA A DIP. |
| 84/05/040 TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI |
| 68/05/555 MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC. |
|  |
| **Spese per Assicurazioni** |
| 68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE |
| **Biblioteca tecnica e Banche Dati** |
| 84/10/020 SPESE BANCHE DATI (SOGEMAIT) |
| 84/10/515 LIBRI E RIVISTE |
|  |
| **Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.** |
| 68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI |
| 84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI |
| 84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI |
|  |

**Progetto APE**

|  |
| --- |
| **DESCRIZIONE COSTO** |
| **Materiali di consumo** |
| 66/20/505 MATER. DI CONS. C/ACQ. APE |
| 66/30/545 DISPOS. PER SICUREZZA DIPEND. |
| 66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.) |
| 66/30/045 INDUMENTI DI LAVORO |
| 66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE |
|  |
| **Spese e servizi postali** |
| 68/05/330 SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA |
| 68/05/526 SERVIZI IMBUST. E SPEDIZ. |
|  |
| **Condominio, acqua e riscaldamento** |
| 68/05/040 GAS RISCALDAMENTO |
| 68/05/045 ACQUA |
| 68/05/050 SPESE CONDOMINIALI |
|  |
| **Energia elettrica** |
| 68/05/025 ENERGIA ELETTRICA |
| **Spese telefoniche** |
| 68/05/320 SPESE TELEFONICHE |
| **Pulizia e sanificazione locali** |
| 68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA |
| 68/05/133 SERVIZI DI SANIFICAZIONE |
|  |
| **Elaborazione buste paga/medico del lavoro** |
| 68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT. |
| 68/05/765 VISITE MEDICHE |
|  |
| **Spesa per servizi** |
| 68/05/525 SERVIZI C/ACQUISTI APE |
| Canone ESAPE |
| dal 2025 Canone nuovo sw APE-VIT |
| Software Visure catastali (Abbonamento SISTER) |
| Software per effettuare certificati energetici |
| 68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI |
| SOFWARE VIDEOCONFERENZA |
| Manut. e assistenza terminali presenze |
| SOFWARE PROTOCOLLO (CANONE) |
| canone SISTEMI DI SICUREZZA |
| Licenze antivirus |
|  |
| **Addestramento e formazione dipendenti** |
| 68/05/355 RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE |
| **Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature** |
| 68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti) |
| 68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI |
|  |
| **Movimentazione** |
| 66/30/007 MATER. DI MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC. |
| 66/30/035 CARBURANTI E LUBRIFICANTI |
| 68/05/090 PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI |
| 68/05/110 ASSICURAZIONI R.C.A. |
| 72/05/510 INDENN. DI TRASFERTA A DIP. |
| 68/05/555 MANUT. E RIPAR. AUTO INTERAM. DEDUC. |
| 84/05/040 TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI |
|  |
| **Spese per Assicurazioni** |
| 68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE |
| **Biblioteca tecnica e Banche Dati** |
| 84/10/020 SPESE BANCHE DATI |
| 84/10/515 LIBRI E RIVISTE |
|  |
| **Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.** |
| 68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI |
| 84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI |
| 84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI |

**Struttura**

|  |
| --- |
| **DESCRIZIONE COSTO** |
| **Materiali di consumo** |
| 66/20/507 MATER. DI CONS. C/ACQ. STRUTTURA |
| 66/30/025 CANCELLERIA (TONER, CARTA PER FOTOCOP.) |
| 66/20/509 MATERIALE DI PULIZIA ED IGIENE |
|  |
| **Spese e servizi postali** |
| 68/05/330 SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA |
| **Condominio, acqua e riscaldamento** |
| 68/05/045 ACQUA |
| 68/05/050 SPESE CONDOMINIALI |
|  |
| **Energia elettrica** |
| 68/05/025 ENERGIA ELETTRICA |
| **Spese telefoniche** |
| 68/05/320 SPESE TELEFONICHE |
| **Pulizia e sanificazione locali** |
| 68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA |
| **Elaborazione buste paga/medico del lavoro** |
| 68/05/386 TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT. |
| 68/05/765 VISITE MEDICHE |
|  |
| **Spesa per servizi** |
| 68/05/523 SERVIZI C/ACQUISTI STRUTT. |
| spese per modifiche statutarie |
| corsi aggiornamento, convegni… |
| servizi associazione di categoria |
| 68/05/407 ALTRI COSTI PER SERVIZI |
| SOFWARE VIDEOCONFERENZA |
| Manut. e assistenza terminali presenze |
| SOFWARE PROTOCOLLO (CANONE) |
| canone SISTEMI DI SICUREZZA |
| Licenze antivirus |
| 68/05/370 SPESE DI INCASSO |
| 68/05/870 INTESA S.PAOLO C/SERVIZI |
| 68/05/871 BCC C/SERVIZI |
|  |
| **Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature** |
| 68/05/055 MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% (impianti) |
| 68/05/865 NOLEGGIO E MANUT.FOTOCOPIATRICI |
|  |
| **Movimentazione** |
| **Spese per Assicurazioni** |
| 68/05/125 ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE |
| **Biblioteca tecnica e Banche Dati** |
| 84/10/015 ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI (Il Sole 24 ore) |
| 84/10/020 SPESE BANCHE DATI (SW contabilità, fiscali, bilancio, …) |
| 84/10/515 LIBRI E RIVISTE |
|  |
| **Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.** |
| 68/05/365 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI |
| 84/05/011 IMU IMMOBILI STRUMENTALI |
| 84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI |
| 84/05/005 IMPOSTA DI BOLLO |
| 84/05/020 IMPOSTA DI REGISTRO |
| 84/05/070 DIRITTI CAMERALI |
| 84/05/090 ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI |
| 84/05/505 IMPOSTA DI BOLLO SU C/C BANC. |
| 84/05/535 TASSA VIDIMAZ. LIBRI SOCIALI |
| 84/10/090 ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI |
| 84/10/501 SANZIONI PECUNIARIE INDED. |
|  |
| **Compensi amministratori** |
| 68/05/138 COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI |
| 68/05/152 COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI |
|  |
| **Indennità chilom. e rimborsi** |
| 68/05/730 INDENN. CHILOM. AMMINISTR. |
| 68/05/725 RIMB. PIE' LISTA AMMINISTRATORI |
|  |
| **Oneri sociali INPS CDA** |
| 68/05/197 CONTR.INPS AMMIN.COCOCO NO SOCI |
| **Collegio Sindacale e Revisore contabile** |
| 68/05/160 COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI |
| 68/05/761 COMPENSI REVISORE LEGALE |
|  |
| **Consulenze** |
| Consulenze varie |