

**Relazione di accompagnamento
al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2021 e
approvato dall'Assemblea dei Soci del 28 aprile 2022,
ex art. 7 del "Regolamento sulle Attività di vigilanza su
società ed enti partecipati e Disciplina del Controllo Analogico"**

Sommario

PREMESSA.....	2
1. ANALISI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2021.....	3
1.1 RIELABORAZIONI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	3
<i>Stato patrimoniale riclassificato (unità di €).....</i>	<i>4</i>
<i>Conto economico a valore aggiunto (unità di €).....</i>	<i>5</i>
1.2 LA STRUTTURA FINANZIARIA E PATRIMONIALE.....	6
1.3 LA SITUAZIONE FINANZIARIA.....	8
MARGINI FINANZIARI.....	9
1.4 LA SITUAZIONE ECONOMICA.....	10
INDICI DI SITUAZIONE ECONOMICA.....	11
ANALISI DEL R.O.E. PER FATTORI.....	11
2. ANALISI DELLA REDDITIVITÀ DELL'ATTIVITÀ DI GESTIONE OPERATIVA DEI SINGOLI PROGETTI AVVIATI.....	12
<i>Progetto SIPI.....</i>	<i>12</i>
<i>Progetto VIT.....</i>	<i>13</i>
<i>Struttura.....</i>	<i>13</i>
3. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI NELLA GESTIONE RELATIVA ALL'ESERCIZIO 2021, RISPETTO AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2021/2024.....	15
3.1 PREMESSA.....	15
3.2 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TOTALI.....	16
3.3 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI PER SINGOLI PROGETTI.....	18
<i>Progetto SIPI.....</i>	<i>18</i>
<i>Progetto Verifiche Impianti Termici.....</i>	<i>19</i>
<i>Struttura.....</i>	<i>20</i>
3.5 CONCLUSIONI.....	21
4. APPENDICE.....	22

Premessa

Nella presente relazione si cercherà di sviluppare un'analisi economico-finanziaria e patrimoniale della società al fine di poter ottenere significative indicazioni in merito alle attività gestionali svolte (in termini di efficienza ed efficacia e di perseguimento degli equilibri prospettici economico-finanziari e patrimoniali).

Al fine di offrire ulteriori elementi di giudizio ed analisi sull'andamento della gestione e sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società, la presente relazione è stata predisposta secondo uno schema che può essere così sintetizzato:

- ◆ Analisi del Bilancio chiuso al 31/12/2021, nel senso di verifica del perseguimento delle condizioni strutturali di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della società attraverso la gestione ordinaria delle attività;
- ◆ Analisi della redditività dell'attività di gestione operativa dei singoli progetti avviati;
- ◆ Analisi degli “scostamenti” nella gestione relativa all'esercizio 2021 rispetto al Bilancio economico preventivo 2021/2024 già trasmesso.

1.1 Rielaborazioni del Bilancio d'Esercizio

L'attenta lettura dei documenti che costituiscono il Bilancio d'Esercizio non permette di esprimere immediatamente giudizi sulla situazione economico-finanziaria e patrimoniale della società; talché essi si possono considerare una fonte di dati e notizie per realizzare indagini ed analisi, le quali richiedono interpretazioni e rielaborazioni.

Le analisi di bilancio, interne o esterne, retrospettive/comparative o prospettive, si traducono tutte, più o meno direttamente, in un esame tendente a formulare dei giudizi sull'efficienza economica, sulla struttura patrimoniale e sulla situazione finanziaria della società, giudizi che – data l'unità della gestione d'impresa che si svolge senza soluzione di continuità – sono strettamente connessi ed interdipendenti.

Da un punto di vista pratico gli elementi che consentono, a fronte delle opportune rielaborazioni, analisi serie e significative del Bilancio sono:

- ◆ Il *conto economico*, che espone la dinamica formazione dei costi e ricavi e del reddito globale d'esercizio e rappresenta un flusso di valori economici dai quali deriva il nuovo stato patrimoniale;
- ◆ La *situazione patrimoniale*, che definisce il patrimonio aziendale nei suoi elementi attivi e passivi e rappresenta “uno stato” ad un dato periodo dell'anno;
- ◆ La *situazione finanziaria* che indica l'evoluzione finanziaria dell'impresa attraverso l'analisi della dinamica delle fonti e degli impieghi di capitali.

Per quanto brevemente suesposto, al fine di procedere all'analisi della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società e di come questa si sia evoluta nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, si è proceduto alla riclassificazione dei documenti di bilancio predisposti ex artt. 2424 e segg. del C.C. secondo i seguenti criteri:

- ◆ La *classificazione dei valori dell'attivo* (che nello stato patrimoniale ex artt. 2424 e 2424-bis vengono distinti in quattro grandi raggruppamenti in base al criterio della destinazione), in base al criterio della realizzabilità (liquidità) dei singoli investimenti, valutando in questo modo gli elementi destinati a trasformarsi in forma liquida entro, oppure oltre, il limite delle durata annuale (Capitale fisso = Attività Fisse = Immobilizzazione Nette; Capitale Circolante Lordo = Attività disponibili = Disponibilità non liquide + Disponibilità liquide differite + Disponibilità liquide immediate);
- ◆ La *classificazione dei valori del passivo* (che nello stato patrimoniale ex artt. 2424 e 2424-bis vengono distinti in cinque grandi raggruppamenti in base al criterio dell'origine del capitale acquisito), in base al criterio della esigibilità breve (inferiore all'anno) o lunga (superiore all'anno ovvero con vincolo temporale indeterminato) del capitale acquisito (Capitale Permanente = Capitale proprio + Passività consolidate; Capitale Corrente = Passività correnti);

- ◆ La *classificazione dei costi e ricavi* (che nel conto economico ex artt. 2425 C.C. vengono allocati per natura), secondo lo schema c.d. *a valore della produzione ed a valore aggiunto* (ritenuto per ovvie ragioni la configurazione di conto economico più adatta a rappresentare l'evoluzione della gestione in relazione alle specifiche attività poste in essere dalla società), in cui i costi sono classificati per origine e suddivisi in esterni (acquisti di beni e servizi) ed interni all'azienda (remunerazione dei ff.pp. lavoro dipendente e capitale), e che consente un'analisi economica volta ad individuare il contributo (positivo o negativo) di ciascuna area di gestione (gestione caratteristica o tipica o operativa; gestioni extra-operative o extra-caratteristiche, quali: gestione finanziaria, gestione atipica, gestione straordinaria, gestione fiscale, etc.) nella determinazione del risultato netto d'esercizio.

Di seguito riportiamo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati dell'esercizio in esame, raffrontati con quelli relativi all'esercizio precedente, desunti da quelli redatti secondo gli schemi di Legge e con gli opportuni adattamenti del caso.

Stato patrimoniale riclassificato (unità di €)

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Scostamenti	Delta %
Attivo Circolante	1.525.387	1.492.902	32.485	2,18%
- Liquidità immediate	431.278	410.234	21.044	5,13%
- Liquidità differite	1.094.109	1.082.667	11.441	1,06%
Attività fisse nette	0	0	0	0,00%
- Immobilizzazioni immateriali	874.148	855.777	18.370	2,15%
- Immobilizzazioni materiali	1.883	2.775	-892	-32,13%
- Immobilizzazioni finanziarie	871.560	850.175	21.385	2,52%
Capitale investito	704	2.827	-2.123	-75,08%
PASSIVO	2.399.534	2.348.679	50.855	2,17%
Passività correnti / Debiti a breve	31/12/2021	31/12/2020	Scostamenti	Delta %
Passività Consolidate / Debiti m/l	268.174	278.904	-10.730	-3,85%
Capitale proprio	727.045	782.928	-55.883	-7,14%
Fonti del capitale investito	1.404.315	1.286.847	117.468	9,13%

- La liquidità immediata somma le disponibilità di cassa e banca della società (voce C.IV dell'attivo patrimoniale Bilancio CEE);
- La liquidità differita somma i crediti della società esigibili entro l'esercizio successivo oltreché i ratei ed i risconti attivi (voci A, C.II – entro 12 mesi e D dell'attivo patrimoniale Bilancio CEE);
- Le disponibilità non liquide sommano i valori delle rimanenze (voce C.I dell'attivo patrimoniale Bilancio CEE);
- Le immobilizzazioni tecniche riportano i valori al netto dei relativi ammortamenti;
- Le immobilizzazioni finanziarie comprendono anche i crediti della società esigibili oltre l'esercizio successivo (voci B.III e C.II – oltre 12 mesi dell'attivo patrimoniale Bilancio CEE);

- La passività corrente somma i debiti a breve termine della società oltreché i ratei ed i risconti passivi (voci D – entro 12 mesi ed E del passivo patrimoniale Bilancio CEE);
- La passività consolidata somma i debiti a medio/lungo termine della società (voci B, C e D –oltre 12 mesi del passivo patrimoniale Bilancio CEE);
- Il capitale proprio somma il patrimonio netto della società (voce A del passivo patrimoniale Bilancio CEE).

Conto economico a valore aggiunto (unità di €)

	31/12/2021	Delta %	31/12/2020	Delta %
Ricavi netti	1.731.881	100	1.567.733	100
Costi esterni	323.873	18,70	264.959	16,90
Valore aggiunto	1.408.008	81,30	1.302.775	83,10
Costo lavoro	1.207.421	69,72	1.071.866	68,37
Margine operativo lordo	200.587	11,58	230.909	14,73
Ammortamenti	22.110	1,28	14.226	0,91
Reddito operativo della gestione tipica	178.477	10,31	216.683	13,82
Proventi (oneri) diversi netti	-6.110	-0,35	-6.455	-0,41
Reddito operativo	172.367	9,95	210.228	13,41
Proventi finanziari	123	0,01	8	0,00
Oneri finanziari	10	0,00	54	0,00
Reddito ante imposte	172.480	9,96	210.182	13,41
Imposte	55.012	3,18	49.866	3,18
Reddito (perdita) netta	117.468	6,78	160.316	10,23

- I ricavi netti sommano i proventi conseguiti dalla società per le prestazioni di servizi erogate al netto di eventuali abbuoni, rettifiche e simili (voce di ricavo A.1 del conto economico Bilancio CEE);
- I costi esterni sommano i costi della produzione per acquisto di materiali di consumo, servizi, godimento di beni di terzi e simili, variazioni delle rimanenze, svalutazione di crediti (voci di costo B.6, B.7, B.8, B10-d, B11 e B.14 del conto economico Bilancio CEE);
- Gli altri importi riclassificati sono di immediata comprensione.

1.2 La struttura finanziaria e patrimoniale

Il capitale investito della società registra nel 2021 un incremento pari al 2,17% e variazioni percentuali quasi identiche si rilevano sia in corrispondenza delle attività disponibili (+2,18%, pari a +32.485 euro), che per quelle fisse nette (+2,15 %, pari a +18.370 euro). Dal lato del passivo si rilevano la diminuzione sia dei debiti a breve per euro 10.370 (-3,85%) che dei debiti a medio/lungo termine per quasi 56.000 euro circa (-7,14%). Anche i mezzi propri registrano un buon miglioramento con un progresso del 9,13%, costituito dall'utile netto d'esercizio.

Gli indici di composizione dell'attivo e del passivo riportati nella tabella seguente delineano i tratti morfologici elementari della struttura patrimoniale-finanziaria della società e, adeguatamente interpretati, forniscono utili indicazioni circa il grado di elasticità/rigidità degli impieghi e delle fonti di capitale.

ATTIVO	31/12/2021	%	31/12/2020	%
Attivo Circolante	1.525.387	63,57%	1.492.902	63,56%
- Liquidità immediate	431.278	17,97%	410.234	17,47%
- Liquidità differite	1.094.109	45,60%	1.082.667	46,10%
- Disponibilità non liquide	0	0,00%	0	0,00%
Attività fisse nette	874.148	36,43%	855.777	36,44%
- Immobilizzazioni immateriali	1.883	0,08%	2.775	0,12%
- Immobilizzazioni materiali	871.560	36,32%	850.175	36,20%
- Immobilizzazioni finanziarie	704	0,03%	2.827	0,12%
Capitale investito	2.399.534	100,00%	2.348.679	100,00%
PASSIVO	31/12/2021	%	31/12/2020	%
Passività correnti / Debiti a breve	268.174	11,18%	278.904	11,87%
Passività Consolidate / Debiti m/l	727.045	30,30%	782.928	33,33%
Capitale proprio	1.404.315	58,52%	1.286.847	54,79%
Fonti del capitale investito	2.399.534	100,00%	2.348.679	100,00%

Le condizioni di equilibrio in relazione alla struttura finanziaria-patrimoniale della società riguardano il perseguimento dell'equilibrio:

1. nell'ambito degli impieghi, a seguito delle relazioni convenientemente istituibili fra l'attivo fisso e l'attivo circolante;
2. nell'ambito delle fonti in ordine alla diversa origine (interna o esterna) ed alla diversa durata dei mezzi finanziari;
3. tra fabbisogni di capitale e mezzi di copertura sul piano delle rispettive durate (correlazione quali-quantitativa fonti-impieghi di capitale) e per quanto attiene ai connessi caratteri di varia elasticità o rigidità della struttura finanziaria.

Gli indicatori più idonei ad indagare il perseguimento degli obiettivi di equilibrio della struttura finanziaria-patrimoniale sono gli **indici di struttura degli impieghi**, **gli indici di struttura delle fonti** e **gli indici di struttura del patrimonio netto**, tra i quali per ragioni di semplificazione e chiarezza si propongono:

- ◆ *Elasticità del Capitale Investito* = Attivo Circolante / Capitale Investito (C.I.), il quale segnala massima rigidità per valori vicino allo zero e massima elasticità per valori tendenti ad uno;
- ◆ *Liquidità del Capitale Investito* = (Liquidità differite + Liquidità immediate) / C.I., il quale segnala condizioni di liquidità massima per valori tendenti ad uno;
- ◆ *Rigidità dei finanziamenti* = C.I. / Passivo Corrente, il quale segnala il massimo teorico di elasticità delle fonti per valori vicini ad uno ed una condizione di massima rigidità per valori tendenti all'infinito;
- ◆ *Indebitamento* = C.I. / Patrimonio Netto, il quale esprime il massimo grado di indipendenza finanziaria per valori prossimi ad uno e la massima dipendenza dal capitale di terzi per valori tendenti all'infinito;
- ◆ *Solidità patrimoniale* = Patrimonio Netto / Capitale Sociale.

INDICI	2021	2020
Elasticità degli impieghi	0,636	0,636
Liquidità del capitale investito	0,636	0,636
Rigidità dei finanziamenti	8,95	8,42
Indebitamento	1,71	1,83
Solidità patrimoniale	2,72	2,49

1.3 La situazione finanziaria

La situazione finanziaria viene qui indagata nel senso di accertamento dell'esistenza delle condizioni strutturali di solvibilità aziendale, sia come attitudine della società a fronteggiare, tempestivamente ed in modo economico, le uscite monetario-finanziarie imposte, a qualsiasi titolo, dallo svolgimento della gestione (equilibrio finanziario), sia come capacità di disporre economicamente e in ogni istante (qualunque sia la fonte di finanziamento) dei mezzi di pagamento necessari e sufficienti agli effetti del conveniente esplicarsi della gestione (equilibrio monetario).

La ricerca di equilibrate relazioni tra fonti e impieghi di capitale ci induce a soffermare l'attenzione sui principali margini finanziari, indici di situazione finanziaria ed indicatori di ciclo finanziario di seguito riportati:

- ◆ *Margine di Tesoreria* = (Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti, che assume valori negativi per deficienze di liquidità e conseguenti tensioni finanziarie di breve periodo;
- ◆ *Capitale Circolante Netto* = Attivo Circolante – Passività Correnti, che esprime l'attitudine della società a far fronte agli impegni finanziari di breve periodo con le risorse della gestione corrente, e, allo stesso tempo, l'equilibrata copertura degli investimenti in immobilizzazioni attraverso le fonti del capitale permanente: valori prossimi allo zero cominciano a manifestare segnali di squilibrio, valori negativi palesano evidenti situazioni di squilibrio;
- ◆ *Margine di struttura* = Patrimonio Netto - Attività Fisse, il quale segnala l'attitudine a coprire con il capitale permanente acquisito col vincolo del pieno rischio la parte più immobilizzata degli investimenti;
- ◆ *Indice di liquidità* = (Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti, il quale esprime l'attitudine ad assolvere gli impegni a breve termine con le sole disponibilità liquide: il suo valore dovrebbe essere almeno pari ad uno;
- ◆ *Indice di disponibilità* = Attivo Circolante / Passività corrente, il quale esprime l'attitudine a far fronte agli impegni finanziari di breve termine con le attività di possibile realizzo entro l'anno: il valore auspicabile è pari a due;
- ◆ *Indice di Garanzia* = Patrimonio Netto / Attività Fisse, il quale per valori inferiori ad uno esprime situazioni di squilibrio;
- ◆ *Indice di Resistenza Finanziaria* = [(Liquidità + Capitale Proprio) – (Attività fisse nette + Passività correnti)] / (Capitale investito + Fonti del capitale investito), con un campo di esistenza che va da + 100 (situazione ottimale) a – 100 (situazione pessima), passando per lo zero (situazione di equilibrio);
- ◆ *Rotazione del Capitale Investito* = Ricavi di Vendita / Capitale Investito Medio, il quale segnala il ricavo medio per unità di investimento e, con buona approssimazione, la velocità di circolazione del capitale investito: la variazioni di questo indice vanno interpretate sia in termini di efficacia delle strategie e politiche di gestione, sia in termini di efficienza; infatti, data una certa combinazione di ff.pp. impiegati nell'attività caratteristica, il volume delle

vendite è tanto più elevato quanto più aumenta l'efficienza interna (capacità di utilizzare convenientemente le risorse) e l'efficienza esterna intesa come competitività;

- ◆ *Rotazione del capitale circolante lordo* = Ricavi di vendita/Attivo Circolante;
- ◆ *Rotazione dei crediti di regolamento* = Ricavi di vendita / Consistenza media dei crediti vs. clienti;
- ◆ *Rotazione dei debiti di regolamento* = Acquisti di beni e servizi / Consistenza media dei debiti vs. fornitori, l'attenta gestione degli impegni finanziari induce a prolungare il periodo medio dei debiti e ad abbreviare quello medio dei crediti di regolamento.

La tabella che segue riassume l'evoluzione della situazione finanziaria della società.

Margini Finanziari	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Margine di tesoreria	1.257.213	1.213.998	1.104.484	997.304	911.808	1.003.490
Capitale Circolante Netto	1.257.213	1.213.998	1.104.484	997.304	911.808	1.003.490
Margine di struttura	530.168	431.070	286.587	238.622	216.070	219.767
Indici di situazione finanziaria	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Liquidità	5,688	5,353	4,832	4,537	2,829	5,415
Disponibilità	5,688	5,353	4,832	4,537	2,829	5,415
Garanzia	1,61	1,50	1,34	1,28	1,25	1,25
Resistenza finanziaria	0,372	35,02%	31,15%	29,10%	24,92%	29,22%
Indici di ciclo finanziario	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Rotazione del capitale investito	0,73	0,68	0,79	0,73	0,83	0,76
Rotazione del capitale circolante lordo	1,15	1,09	1,29	1,19	1,38	1,26
Rotazione dei crediti di regolamento	1,64	1,50	1,45	1,43	1,70	1,99
Rotazione dei debiti di regolamento	5,50	7,94	4,82	5,62	6,03	11,05

1.4 La situazione economica

Tra l'esercizio chiuso al 31.12.2021 ed il precedente si registrano variazioni in diminuzione di quasi tutti i risultati intermedi della gestione: tali variazioni però non inficiano affatto l'equilibrio economico già conseguito nei precedenti esercizi e che si conferma anche in quello in esame. In particolare, osservando le variazioni assolute si può notare come l'incremento di circa 164.000 euro di ricavi complessivi della produzione viene ampiamente neutralizzato dalla presenza di maggiori costi del personale per circa 136.000 euro; gli aumenti poi dei costi esterni per materie e servizi (+58.914 euro) e degli ammortamenti (+7.884 euro) conducono alle variazioni in diminuzione dei risultati intermedi di cui sopra.

La variazione complessiva che si registra in corrispondenza del margine di contribuzione (-30.322 euro) fa comunque attestare il Margine Operativo Lordo al valore positivo di 200.587 euro. L'utile netto è pari a 117.468 euro, circa 43.000 euro in meno del corrispondente valore 2020 (-26,73%).

Ai fini dell'analisi reddituale, non è però sufficiente soffermarsi sulle condizioni di redditività globale ma è necessario analizzare il contributo delle diverse aree di gestione alla stessa; ciò in quanto una redditività globale tendenzialmente dipendente da condizioni reddituali atipiche denuncerebbe l'incapacità della società ad esplicare la propria funzione produttiva in aderenza all'oggetto dell'attività economica posta in essere.

Pertanto, nella tabella che segue si sono sviluppati i principali indici di situazione economica e l'analisi della redditività globale distinta per fattori.

- ◆ *Return on Investment* = $\text{Reddito operativo} / \text{Capitale medio investito nella gestione caratteristica}$, espressione sintetica dell'efficacia e dell'efficienza con cui le funzioni principali della società assolvono il proprio compito (si rammenta che il capitale investito nella gestione caratteristica si determina, con un buon grado di approssimazione, deducendo dal capitale investito totale gli investimenti in attività non caratteristiche e le scorte liquide in attesa di impiego, e che il capitale medio investito nella gestione caratteristica si ottiene dalla semisomma fra capitale iniziale e finale);
- ◆ *Return on Equity* = $\text{Reddito netto} / \text{Patrimonio medio}$, che esprime il quoziente di redditività globale della gestione aziendale, che nell'esercizio in esame assume chiaramente un valore positivo per via del buon risultato economico conseguito;
- ◆ *Return on Sales* = $\text{Reddito operativo} / \text{Ricavi di vendita}$, espressione della redditività delle vendite.

Indici di situazione economica	2021	2020	2019	2018	2017	2016
R.O.I. (return on investment) (tasso di redditività del capitale investito nell'area operativa)	8,82%	10,51%	3,10%	1,42%	0,54%	0,54%
R.O.E. (return on equity) (tasso di redditività del capitale proprio)	8,73	13,29	3,95	2,04	0,05%	0,05%
R.O.S. (return on sales) (indice di economicità delle vendite)	9,95	13,41	3,67	0,51	0,62%	0,62%
Tasso di rotazione del capitale investito nell'area operativa	0,89	0,78	0,84	0,91	0,87	0,87

Analisi del R.O.E. per fattori	2021	2020	2019	2018	2017	2016
R.O.I. (return on investment) (a) (tasso di redditività del capitale investito nell'area operativa)	8,82%	10,51%	3,10%	1,42%	0,54%	0,54%
Indice di indebitamento (b) (Rapporto tra il capitale investito medio ed il patrimonio medio netto)	1,76	1,90	1,97	2,04	1,91	1,91
Influenza del risultato delle aree non caratteristiche (c) (Rapporto tra reddito netto e reddito operativo)	0,68	0,76	0,69	0,51	0,06	0,06
Peso del capitale investito nell'area operativa (d) (Rapporto tra il capitale medio investito nella gestione caratteristica ed il capitale medio investito totale)	0,82	0,87	0,94	0,91	0,87	0,87
R.O.E. = (a) x (b) x (c) x (d) (tasso di redditività del capitale proprio)	8,82%	13,29%	3,95%	1,35%	0,05%	0,05%

2. Analisi della redditività dell'attività di gestione operativa dei singoli progetti avviati.

Al fine di procedere ad una breve disamina delle condizioni di redditività dei singoli progetti avviati si è proceduto a comparare i valori consuntivi del conto economico relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2021, riassunti per centri di costo secondo la struttura del bilancio CEE, con i corrispondenti valori dell'esercizio 2020.

Le risultanze inerenti il suddetto raffronto sono sinteticamente rappresentate dai prospetti che seguono.

Progetto SIPI

I ricavi e i costi della produzione dell'esercizio 2021 sono sostanzialmente in linea con quelli del precedente esercizio; ne risulta un margine che si attesta a complessivi 155.735 euro, inferiore a quello dell'esercizio 2020 di euro 4.506 (-3%).

CONTO ECONOMICO		Progetto SIPI			
		effettivo 2020	effettivo 2021	scostamenti	scost. %
A)	Valore della produzione				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	615.700	604.875	- 10.825	-2%
2)	variazioni delle rimanenze prodotti finiti, etc	-	-	-	0%
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
4)	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-	0%
5)	altri ricavi e proventi	-	-	-	0%
	totale	615.700	604.875	- 10.825	-2%
B)	Costi della produzione				
6)	per materie prime	3.242	1.921	- 1.321	-41%
7)	per servizi	78.192	45.655	- 32.537	-42%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	0%
9)	per il personale	366.153	394.877	28.724	8%
10)	ammortamenti e svalutazioni	3.640	3.195	- 445	-12%
14)	oneri diversi di gestione	4.214	3.475	- 739	-18%
	totale	455.441	449.122	- 6.319	-1%
	Differenza tra valore e costo della prod.	160.259	155.753	- 4.506	-3%

Progetto VII

Nel progetto in esame si assiste ad un aumento dei ricavi di ca. il 34% +285.153 euro), dovuto ai maggiori introiti per la c.d. “parte variabile” delle entrate VIT, cui corrispondono maggiori costi della produzione di circa 182.000 euro (+24%), rispetto a quelli dell’esercizio precedente. Ne discende una Differenza tra valore e costo della produzione che si attesta al valore positivo di 180.254 euro, in miglioramento del 30% rispetto all’esercizio 2020 (+42.097 euro).

CONTO ECONOMICO		Progetto Verifiche Impianti Term.			
		effettivo 2020	effettivo 2021	scostamenti	scost. %
A)	Valore della produzione				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	832.189	1.117.341	285.153	34%
2)	variazioni delle rimanenze prodotti finiti, etc	-	-	-	0%
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
4)	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-	0%
5)	altri ricavi e proventi	60.842	-	- 60.842	0%
	totale	893.030	1.117.341	224.311	25%
B)	Costi della produzione				
6)	per materie prime	7.772	8.969	1.197	15%
7)	per servizi	112.493	174.333	61.840	55%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	0%
9)	per il personale	623.644	737.766	114.122	18%
10)	ammortamenti e svalutazioni	511	5.259	4.748	929%
14)	oneri diversi di gestione	10.453	10.760	307	3%
	totale	754.873	937.087	182.214	24%
	Differenza tra valore e costo della prod.	138.158	180.254	42.097	30%

Struttura

Per completezza di analisi, si precisa che tutto ciò che non è stato possibile riferire direttamente ai singoli progetti ed i risultati delle gestioni accessorie finanziaria, straordinaria e fiscale, sono stati attribuiti convenzionalmente alla struttura generale dell’amministrazione, che presenta un margine pari a -155.035 euro, in aumento di circa 76.000 euro rispetto a quello dell’esercizio precedente (+30%). Tale variazione è dovuta solo in parte all’aumento dei costi complessivi (+26.000 euro), la differenza di circa 50.000 euro si ricollega invece ai maggiori componenti positivi registrati nel 2020, rappresentati da sopravvenienze attive non tassabili per somme accreditate dall'erario a titolo di rimborso Ires (in seguito ad apposita istanza per il recupero dell'Ires conseguente alla mancata deduzione Irap nelle annualità precedenti), e per questo motivo sono contraddistinti dal carattere dell’eccezionalità e non sono ripetibili nel tempo.

Il risultato netto d’esercizio, per la presenza delle imposte (57.507 euro) e del saldo della gestione finanziaria e straordinaria, si attesta dunque a complessivi -218.539 euro, in diminuzione rispetto al valore del precedente esercizio (-58%).

CONTO ECONOMICO		Struttura			
		effettivo 2020	effettivo 2021	scostamenti	scost. %
A)	Valore della produzione				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-	0%
2)	variazioni delle rimanenze prodotti finiti, etc	-	-	-	0%
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
4)	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-	0%
5)	altri ricavi e proventi	59.003	9.665	- 49.338	0%
	totale	59.003	9.665	- 49.338	-84%
B)	Costi della produzione				
6)	per materie prime	1.312	508	- 804	-61%
7)	per servizi	120.755	142.558	21.803	18%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	-
9)	per il personale	-	-	-	-
10)	ammortamenti e svalutazioni	10.075	13.656	3.581	36%
14)	oneri diversi di gestione	6.230	7.978	1.748	28%
	totale	138.372	164.700	26.328	19%
	Differenza tra valore e costo della prod.	- 79.369	- 155.035	- 75.666	95%
C)	Proventi e oneri finanziari				
15+16)	proventi finanziari	8	123	115	1403%
17)	interessi e altri oneri finanziari	54	10	- 44	-82%
	totale	- 46	113	159	-346%
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie				
18)	rivalutazioni			-	0%
19)	svalutazioni	-	-	-	0%
	totale	-	-	-	0%
E)	Proventi e oneri straordinari				
20)	proventi	-	1.248	1.248	100%
21)	oneri	6.455	7.358	903	14%
	totale	- 6.455	- 6.110	346	-5%
	Risultato prima delle imposte	- 85.870	- 161.032	- 75.162	-88%
22)	Imposte	52.231	57.507	5.277	10%
23)	Utile (perdita) dell'esercizio	- 138.101	- 218.539	- 80.438	-58%

3. Analisi degli scostamenti nella gestione relativa all'esercizio 2021, rispetto al Bilancio economico preventivo 2021/2024

3.1 Premessa

Prima di procedere alle opportune comparazioni tra i valori effettivi del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 ed i corrispondenti valori del bilancio preventivo 2021/2024 già trasmesso, occorre precisare quanto segue:

- in sede consuntiva è stato adottato, in ossequio ai dettami normativi, il modello di Conto Economico, in forma abbreviata, ex art. 2425 cod. civ;
- in fase di programmazione è stato invece utilizzato il modello di Conto Economico, riclassificato secondo la struttura "*a valore aggiunto e margine di contribuzione*", giacché maggiormente idoneo a rappresentare l'evoluzione della gestione, e significativo per la circostanza di fornire elementi aggiuntivi di valutazione - in termini di informazioni - sia sugli aspetti operativi, che su quelli inerenti la gestione extra-caratteristica;

Al fine, quindi, di rendere confrontabili i dati consuntivi con quelli di budget è stato necessario riclassificare i dati del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 secondo la forma "*a valore aggiunto e margine di contribuzione*".

La scelta di tale modello di riclassificazione nasce dall'esigenza di rielaborare le voci del conto economico, già strutturato in forma progressiva, in modo da distinguere le varie aree aziendali (operativa, finanziaria, tributaria, straordinaria) ed ottenere risultati parziali ritenuti particolarmente importanti per fornire informazioni di dettaglio sulla realtà aziendale.

3.2 Analisi degli scostamenti totali

CONTO ECONOMICO		TOTALE			
		Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		1.709.470	1.722.216	12.746	0,75%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		12.000	9.665	-2.335	100,00%
TOTALE		1.721.470	1.731.881	10.411	0,60%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		16.150	6.025	-10.125	-62,70%
Servizi c/acquisti		342.190	317.848	-24.342	-7,11%
TOTALE		358.340	323.873	-34.467	-9,62%
VALORE AGGIUNTO		1.363.130	1.408.008	44.878	3,29%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		1.076.800	1.114.791	37.991	3,53%
TOTALE		1.076.800	1.114.791	37.991	3,53%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		286.330	293.217	6.887	2,41%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
Ammortamento immobilizzazioni		20.500	22.110	1.610	7,85%
Funzioni delegate e organi sociali		90.200	90.135	-65	-0,07%
Irap su compensi amministratori		2.600	2.495	-105	-4,04%
TOTALE		113.300	114.740	1.440	1,27%
RISULTATO OPERATIVO		173.030	178.477	5.447	3,15%
GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA					
Proventi finanziari		20	123	103	514,70%
Proventi straordinari		0	1.248	1.248	0,00%
Oneri finanziari		70	10	-60	-85,91%
Oneri straordinari		11.000	7.358	-3.642	-33,11%
TOTALE		- 11.050	-5.997	5.053	-45,73%
RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO		161.980	172.480	10.500	6,48%
Imposte sul reddito		52.050	55.012	2.962	5,69%
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO		109.930	117.468	7.538	6,86%

Ricavi

I ricavi complessivi in bilancio risultano essere leggermente superiori a quelli previsionali: lo scostamento percentuale è di circa lo 0,6%, pari a +10.411 euro.

Consumi di materie prime e servizi

In corrispondenza della voce “Consumi di materie prime e servizi si registra, rispetto alle previsioni di budget, una differenza del 9,62% in termini di minore spesa, pari a -34.467 euro.

Valore aggiunto

Tale margine, come ben noto, evidenzia la creazione di ricchezza da parte dell'azienda, ed è pari a € 1.408.008, con un incremento, relativamente al valore risultante nei piani, di € 44.878 (+3,29%).

Costo del lavoro

Le risultanze inerenti la voce in esame evidenziano dei valori consuntivi superiori del 3,53% rispetto ai corrispondenti valori di budget (+37.991 euro).

Margine di contribuzione

Tale risultato intermedio evidenzia il contributo della gestione operativa, fatta deduzione dei costi variabili (diretti ed indirettamente riferibili all'attività tipica dell'impresa), alla copertura dei costi fissi ed alla formazione del risultato complessivo economico dell'esercizio. Il valore iscritto nel conto economico è di € 293.217, leggermente superiore al relativo valore iscritto in budget, con uno scostamento positivo rispetto a quest'ultimo del 2,41%, pari ad euro 6.887.

Costi fissi industriali

La differenza minima (-1,27%) rispetto ai dati previsionali attiene alla maggiore spesa per investimenti e quindi per ammortamenti (+1.610 €), che fa attestare il reddito operativo a 178.477 euro con una differenza positiva di appena 5.447 euro rispetto al valore iscritto in budget (+3,15%).

Gestione finanziaria

Nell'ambito delle aree extraoperative, la gestione finanziaria, per operazioni legate alle politiche di finanziamento e di liquidità, risulta essere di trascurabile entità stante il costante equilibrio, nel corso dell'esercizio in esame, tra entrate ed uscite monetarie.

Gestione straordinaria

La gestione straordinaria comprende i componenti di reddito di carattere non ricorrente non attinenti l'area operativa. Il saldo della gestione straordinaria, al lordo di quella finanziaria, assume anch'esso un valore consuntivo non rilevante (-5.997 euro).

Risultato netto dell'esercizio

L'utile netto di esercizio si attesta al risultato di 117.468 euro, che risulta essere superiore al corrispondente valore iscritto in budget di 109.930 euro (+6,86%).

3.3 Analisi degli scostamenti per singoli progetti

Progetto SIPI

CONTO ECONOMICO		SIPI-SIEL			
		Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	589.470	604.875	15.405	2,61%
	Fitti attivi	0	0	0	0,00%
	Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
	TOTALE	589.470	604.875	15.405	2,61%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	2.650	1.370	-1.280	-48,30%
	Servizi c/acquisti	80.250	50.341	-29.909	-37,27%
	TOTALE	82.900	51.711	-31.189	-37,62%
VALORE AGGIUNTO		506.570	553.164	46.594	9,20%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	390.300	394.217	3.917	1,00%
	Irap su costo del lavoro				
	TOTALE	390.300	394.217	3.917	1,00%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		116.270	158.948	42.678	36,71%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	Ammortamento immobilizzazioni	7.300	3.195	-4.105	-56,23%
	Funzioni delegate e organi sociali	0	0	0	0,00%
	Irap su compensi amministratori	0	0	0	0,00%
	TOTALE	7.300	3.195	-4.105	-56,23%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		108.970	155.753	46.783	42,93%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
	Ribaltamento costi di struttura	60.640	51.039	-9.601	-15,83%
	TOTALE	60.640	51.039	-9.601	-15,83%
RISULTATO OPERATIVO		48.330	104.714	56.384	116,66%

Relativamente al progetto in esame le differenze più significative, tra valori effettivi e valori di budget, si possono rilevare in corrispondenza dei ricavi di progetto (+15.000 euro circa) e dei costi operativi, i quali risultano essere inferiori a quelli previsti di circa 31.000 euro, per effetto della riduzione soprattutto della spesa per servizi sostenuta nell'ambito del progetto SIPI.

Altre differenze nei valori consuntivi rispetto ai costi previsti in budget sono di trascurabile entità, fatta eccezione per i costi di struttura "ribaltati" che sono minori dei corrispondenti valori iscritti in budget per circa 10.000 euro (-15,83%).

Ne deriva un risultato operativo che si attesta a complessivi 104.714 euro, maggiore di quello iscritto in budget di 56.384 euro (+116,66%).

Progetto Verifiche Impianti Termici

CONTO ECONOMICO		VIT			
		Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		1.120.000	1.117.341	-2.659	-0,24%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		0	0	0	0,00%
TOTALE		1.120.000	1.117.341	-2.659	-0,24%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		9.900	4.280	-5.620	-56,76%
Servizi c/acquisti		184.000	206.973	22.973	12,49%
TOTALE		193.900	211.254	17.354	8,95%
VALORE AGGIUNTO		926.100	906.088	-20.012	-2,16%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		686.500	720.574	34.074	4,96%
Irap su costo del lavoro					
TOTALE		686.500	720.574	34.074	4,96%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		239.600	185.514	-54.086	-22,57%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		3.200	5.259	2.059	64,35%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>		0	0	0	0,00%
Irap su compensi amministratori		0	0	0	0,00%
TOTALE		3.200	5.259	2.059	64,35%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		236.400	180.254	-56.146	-23,75%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>		111.700	106.491	-5.209	-4,66%
TOTALE		111.700	106.491	-5.209	-4,66%
RISULTATO OPERATIVO		124.700	73.763	-50.937	-40,85%

I ricavi complessivi ammontano a € 1.117.341, in linea con i corrispondenti valori iscritti in budget (-0,24%).

Dal lato dei costi si rileva uno scostamento nella spesa per servizi, superiore per circa 23.000 euro al corrispondente valore preventivo, differenza dovuta alle spese di consulenza sostenute per l'avvio del Servizio di controllo degli Attestati di Prestazione Energetica – APE, non presenti in budget, e ai maggiori costi per spese postali. Il costo del lavoro registra anch'esso un incremento del 4,96% (pari a +34.074 euro).

Il margine operativo lordo chiude quindi a 180.254 euro, con una variazione negativa del 23,75% rispetto al dato previsionale.

I costi generali amministrativi ribaltati sul progetto sono invece leggermente inferiori rispetto a quelli previsti in budget ed attestano il risultato operativo al valore positivo di 73.763 euro, con una differenza di 50.937 euro rispetto al dato preventivo.

Struttura

CONTO ECONOMICO		STRUTTURA			
		Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		0	0	0	0,00%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		12.000	9.665	-2.335	100,00%
TOTALE		12.000	9.665	-2.335	100,00%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		3.600	374	-3.226	0,00%
Servizi c/acquisti		77.940	60.535	-17.405	-22,33%
TOTALE		81.540	60.909	-20.631	-25,30%
VALORE AGGIUNTO		-69.540	-51.244	18.296	+26,31%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		0	0	0	0,00%
Irap su costo del lavoro					
TOTALE		0	0	0	0,00%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		-69.540	-51.244	18.296	+26,31%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		10.000	13.656	3.656	36,56%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>		90.200	90.135	-65	-0,07%
Irap su compensi amministratori		2.600	2.495	-105	-4,04%
TOTALE		102.800	106.286	3.486	3,39%
MARGINE OPERATIVO LORDO		-172.340	-157.530	14.810	+8,59%

Il bilancio della struttura di amministrazione generale presenta valori consuntivi di poco superiori ai corrispondenti valori in budget, l'unica differenza significativa, che influenza i risultati intermedi dell'area generale-amministrativa, è rappresentata dalla spesa per servizi, minore rispetto ai dati previsionali per euro 17.405 euro (-25,3%).

Il margine operativo lordo è superiore di 14.810 euro (+8,59%) al corrispondente valore preventivo, per effetto soprattutto della minore spesa per servizi (come appena accennato) e per materie (-3.226 euro).

3.5 Conclusioni

Procedendo all'esame dei prospetti elaborati, si assiste anche nell'esercizio chiuso al 31.12.2021 ad un quadro positivo degli indicatori, i quali attestano lo stato di salute dell'azienda, la situazione di perfetto equilibrio economico-finanziario, presente ormai da diversi esercizi, ed il raggiungimento degli obiettivi di redditività prefissati in fase preventiva, con riferimento tanto alla gestione nel suo complesso, quanto all'ambito strettamente operativo dei singoli progetti.

La redditività dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 ha consentito di realizzare un'ottima remunerazione sia del capitale investito (8,82%) che del capitale proprio (8,73%).

Il Presidente del C.d.A e
Amministratore Delegato
della O.P.S. S.p.A.
Dott. Alessio Monaco

4. Appendice

- Riepilogo costi e conti economici sintetici per progetti
- Prospetto di calcolo per il ribaltamento dei costi di struttura
- Conti economici analitici per progetti e complessivo con scostamenti 2020-2021
- Grafici

Sviluppo costi di produzione Area SIPI

COSTI	BUDGET 2021	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<i>Costo personale</i>	390.300	394.217	3.917	1,00%
Beni e servizi:				
Materiali consumo diretto	2.500	1.370	-1.130	-45,20%
Materiale consumo amm.vo	150	0	-150	-100,00%
Condom. e riscaldamento	2.600	2.736	136	5,24%
Energia elettrica	1.900	2.899	999	52,57%
Spese telefoniche	1.500	1.467	-33	-2,20%
Pulizia e sanificazione locali	1.200	1.736	536	44,63%
Biblioteca tecnica	300	0	-300	-100,00%
Elab. buste paga e medico del lav.	2.600	2.448	-152	-5,84%
Servizi c/acquisti SIPI	60.700	32.151	-28.549	-47,03%
Movimentazione	5.800	3.382	-2.418	-41,69%
Spese varie e minute	3.650	3.522	-128	-3,50%
Costo beni e servizi	82.900	51.711	-31.189	-37,62%
Ammortamenti	7.300	3.195	-4.105	-56,23%
COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	480.500	449.122	-31.378	-6,53%

Conto economico sintetico Area SIPI

RICAVI	BUDGET 2021	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<i>Proventi servizi convenzione SIPI</i>	589.470	604.875	15.405	2,61%
TOTALE RICAVI	589.470	604.875	15.405	2,61%
COSTI DI PRODUZIONE				
<i>Personale</i>	390.300	394.217	3.917	1,00%
<i>Beni e servizi</i>	82.900	51.711	-31.189	-37,62%
<i>Ammortamenti</i>	7.300	3.195	-4.105	-56,23%
TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	480.500	449.122	-31.378	-6,53%
Margine operativo Lordo di progetto	108.970	155.753	46.783	42,93%
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	60.640	51.039	-9.601	-15,83%
RISULTATO OPERATIVO di progetto	48.330	104.714	56.384	116,66%

Sviluppo costi di produzione Progetto VIT

COSTI	BUDGET 2021	Val. in Bilancio	Scostam.	%
Personale dipendente OPS:				
<i>Costo personale</i>	686.500	720.574	34.074	4,96%
Beni e servizi				
Movimentazione	26.900	27.394	494	1,84%
Spese postali	55.400	61.561	6.161	11,12%
Materiali consumo	9.900	4.280	-5.620	-56,76%
Spese varie e minute	12.300	11.174	-1.126	-9,15%
Direzione tecnica e coordinamento	35.000	34.944	-56	-0,16%
Servizi c/acquisti VIT	7.300	22.784	15.484	212,11%
Condom. e riscaldamento	8.700	8.551	-149	-1,72%
Energia elettrica	6.300	9.059	2.759	43,79%
Spese telefoniche	4.900	4.584	-316	-6,45%
Pulizia e sanificazione locali	3.800	5.424	1.624	42,73%
Medico del lavoro	1.500	1.574	74	4,95%
Elaborazione buste paga	6.500	6.267	-233	-3,59%
Manutenz. Hw/Sw/Attr.re	15.400	13.657	-1.743	-11,32%
<i>Costo beni e servizi</i>	193.900	211.254	17.354	8,95%
<i>Ammortamenti</i>	3.200	5.259	2.059	64,35%
COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	883.600	937.087	53.487	6,05%

Conto economico sintetico Progetto VIT

RICAVI	BUDGET 2021	Val. in Bilancio	Scostam.	%
Proventi VIT Provincia CH parte fissa	623.000	623.000	0	0,00%
Proventi VIT Comune CH parte fissa	117.000	117.000	0	0,00%
Proventi VIT Provincia CH parte variabile	328.000	340.119	12.119	3,69%
Proventi VIT Comune CH parte variabile	52.000	37.222	-14.778	-28,42%
TOTALE RICAVI	1.120.000	1.117.341	-2.659	-0,24%
COSTI DI PRODUZIONE				
Personale	686.500	720.574	34.074	4,96%
Beni e servizi	193.900	211.254	17.354	8,95%
Ammortamenti	3.200	5.259	2.059	64,35%
TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	883.600	937.087	53.487	6,05%
Margine operativo Lordo di progetto	236.400	180.254	-56.146	-23,75%
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	111.700	106.491	-5.209	-4,66%
RISULTATO OPERATIVO di progetto	124.700	73.763	-50.937	-40,85%

Sviluppo costi di Struttura

	BUDGET 2021	Val. in Bilancio	Scostam.	%
Costi d'esercizio	TOTALE			
Materiali di consumo:				
Cancelleria e materiali di consumo	3.600	374	-3.226	-89,61%
Tot. Mater. di cons.	3.600	374	-3.226	-89,61%
Spese generali				
Condom. e riscaldamento	1.200	1.026	-174	-14,49%
Energia elettrica	800	1.087	287	35,89%
Spese telefoniche	600	550	-50	-8,32%
Pulizia e sanificazione locali	400	651	251	62,71%
Elaborazioni buste paga	1.400	1.418	18	1,27%
Medico del lavoro	300	356	56	18,73%
Servizi c/acquisti	28.690	16.831	-11.859	-41,34%
Biblioteca tecnica e DB	7.300	4.759	-2.541	-34,81%
Spese per Ass.ni	13.000	12.324	-676	-5,20%
Dispositivi di sicurezza	600	134	-466	100,00%
Spese promoz. e rappres.za	6.000	5.261	-739	100,00%
Contributi Associativi	0	0	0	0,00%
Altre spese amm.ve generali	11.410	4.932	-6.178	-55,61%
Tot. Spese generali	71.700	49.328	-22.372	-31,20%
Spese per Organi sociali				
Compensi ed indennità amministr.	32.000	32.000	-0	0,00%
Indennità chilom.	16.000	14.638	-1.362	-8,51%
Oneri sociali INPS CDA	5.200	5.121	-79	-1,53%
Irap su compensi CdA	2.600	2.495	-105	-4,04%
Collegio Sindacale e Revisore contabile	37.000	38.377	1.377	3,72%
Tot. Spese per Organi Soc.	92.800	92.630	-170	-0,18%
Consulenze esterne	6.240	11.206	4.966	79,59%
Ammortamenti	10.000	13.656	3.656	36,56%
TOT. COSTI STRUTTURA	184.340	167.195	-17.145	-9,30%

Conto economico sintetico Struttura

	BUDGET 2021	Val. in Bilancio	Scostam.	%
RICAVI				
Contributi in c/esercizio	0	0	0	0,00%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Servizi c/vendite	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	56.000	9.665	-46.335	0,00%
TOTALE RICAVI	56.000	9.665	-46.335	0,00%
COSTI				
Spese generali	71.700	49.328	-22.372	-31,20%
Spese per Organi sociali	92.800	92.630	-170	-0,18%
Consulenze esterne	6.240	11.206	4.966	79,59%
Ammortamenti	10.000	13.656	3.656	36,56%
TOTALE COSTI STRUTTURA	180.740	167.195	-13.545	-7,49%
Totale costi netti	-124.740	-157.530	-32.790	26,29%

RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA			
	<i>BUDGET 2021</i>	<i>Val. in Bilancio</i>	<i>Coeff.</i>
Costo pieno industriale VIT	883.600	937.087	67,60%
Costo pieno industriale SIPI	480.500	449.122	32,40%
	1.364.100	1.386.209	100,00%
	<i>BUDGET 2021</i>	<i>Val. in Bilancio</i>	<i>Scostam.</i>
Costi netti da ribaltare	124.740	157.530	32.790
Progetto VIT	80.810	106.491	25.681
Progetto SIPI	43.930	51.039	7.109
	124.740	157.530	32.790

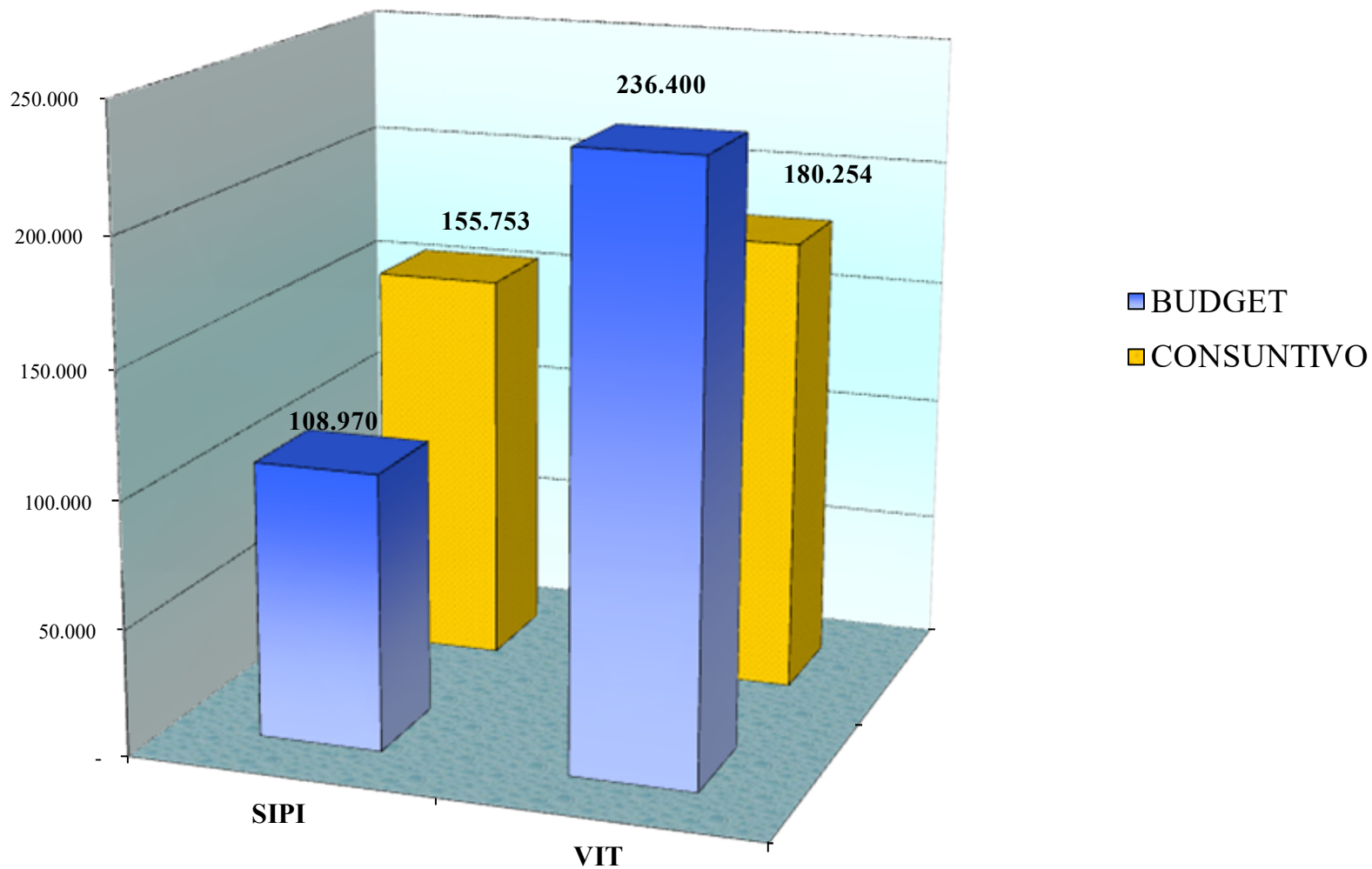
CONTO ECONOMICO		SIPI			
		2020	2021	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	615.700	604.875	-10.825	-1,76%
	Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
	TOTALE	615.700	604.875	-10.825	-1,76%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	1.309	1.370	61	4,69%
	Servizi c/acquisti	84.394	50.341	-34.053	-40,35%
	TOTALE	85.702	51.711	-33.991	-39,66%
VALORE AGGIUNTO		529.998	553.164	23.166	4,37%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	366.099	394.217	28.118	7,68%
	TOTALE	366.099	394.217	28.118	7,68%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		163.899	158.948	-4.951	-3,02%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	Ammortamento immobilizzazioni	3.640	3.195	-445	-12,23%
	TOTALE	3.640	3.195	-445	-12,23%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		160.259	155.753	-4.506	-2,81%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
	Ribaltamento costi di struttura	30.756	51.039	20.283	65,95%
	TOTALE	30.756	51.039	20.283	65,95%
RISULTATO OPERATIVO		129.503	104.714	-24.789	-19,14%

CONTO ECONOMICO		VIT			
		2020	2021	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		893.030	1.117.341	224.311	25,12%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		0	0	0	0,00%
TOTALE		893.030	1.117.341	224.311	25,12%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		6.447	4.280	-2.166	-33,60%
Servizi c/acquisti		129.255	206.973	77.718	60,13%
TOTALE		135.702	211.254	75.551	55,67%
VALORE AGGIUNTO		757.328	906.088	148.759	19,64%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		618.660	720.574	101.914	16,47%
TOTALE		618.660	720.574	101.914	16,47%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		138.669	185.514	46.845	33,78%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		511	5.259	4.748	929,39%
TOTALE		511	5.259	4.748	929,39%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		138.158	180.254	42.097	30,47%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>		50.977	106.491	55.514	108,90%
TOTALE		50.977	106.491	55.514	108,90%
RISULTATO OPERATIVO		87.181	73.763	-13.417	-15,39%

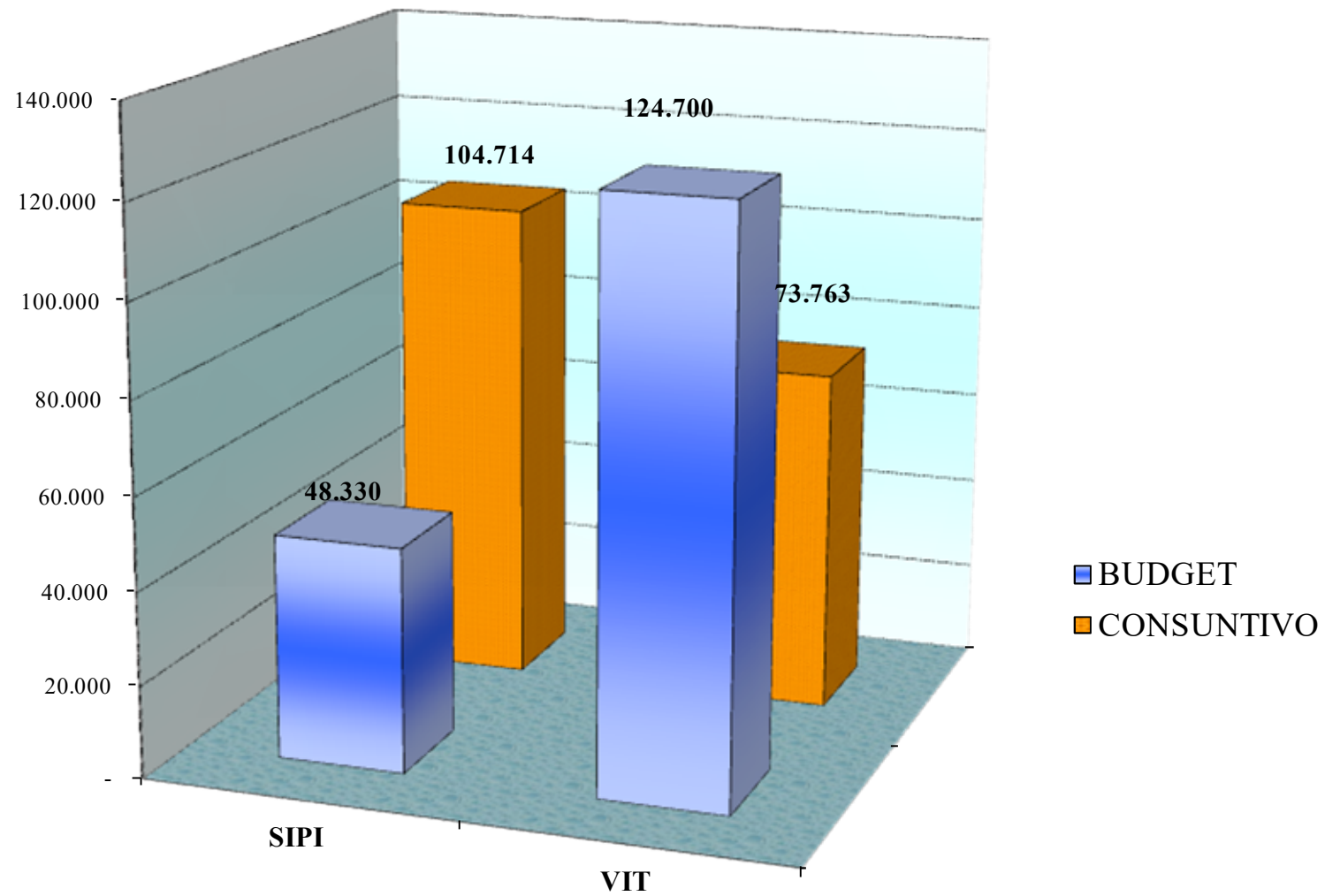
CONTO ECONOMICO		STRUTTURA			
		2020	2021	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		0	0	0	0,00%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		59.003	9.665	-49.338	0,00%
TOTALE		59.003	9.665	-49.338	-83,62%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		990	374	-616	-62,20%
Servizi c/acquisti		42.564	60.535	17.970	42,22%
TOTALE		43.555	60.909	17.354	39,84%
VALORE AGGIUNTO		15.448	-51.244	-66.693	-431,72%
MANODOPERA					
Costo del lavoro					
TOTALE		0	0	0	0,00%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		15.448	-51.244	-66.693	-431,72%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		10.075	13.656	3.581	35,55%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>		84.742	90.135	5.393	6,36%
Irap su funzioni delegate		2.365	2.495	130	5,50%
TOTALE		97.182	106.286	9.104	9,37%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		-81.734	-157.530	-75.796	92,74%

CONTO ECONOMICO		TOTALE			
		2020	2021	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	1.508.730	1.722.216	213.486	14,15%
	Fitti attivi	0	0	0	0,00%
	Altri ricavi e proventi	59.003	9.665	-49.338	-83,62%
	TOTALE	1.567.733	1.731.881	164.147	10,47%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	8.745	6.025	-2.721	-31,11%
	Servizi c/acquisti	256.214	317.848	61.635	24,06%
	TOTALE	264.959	323.873	58.914	22,24%
VALORE AGGIUNTO		1.302.775	1.408.008	105.233	8,08%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	984.759	1.114.791	130.032	13,20%
	TOTALE	984.759	1.114.791	130.032	13,20%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		318.016	293.217	-24.799	-7,80%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	14.226	22.110	7.884	55,42%
	<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	84.742	90.135	5.393	6,36%
	Irap su funzioni delegate	2.365	2.495	130	5,50%
	TOTALE	101.333	114.740	13.407	13,23%
RISULTATO OPERATIVO		216.683	178.477	-38.206	-17,63%
GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA					
	<i>Proventi finanziari</i>	8	123	115	1402,93%
	<i>Proventi straordinari</i>	0	1.248	1.248	0,00%
	<i>Oneri finanziari</i>	54	10	-44	-81,79%
	<i>Oneri straordinari</i>	6.455	7.358	903	0,00%
	TOTALE	-6.501	-5.997	505	-7,76%
RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO		210.182	172.480	-37.701	-17,94%
	Imposte sul reddito	49.866	55.012	5.147	10,32%
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO		160.316	117.468	-42.848	-26,73%

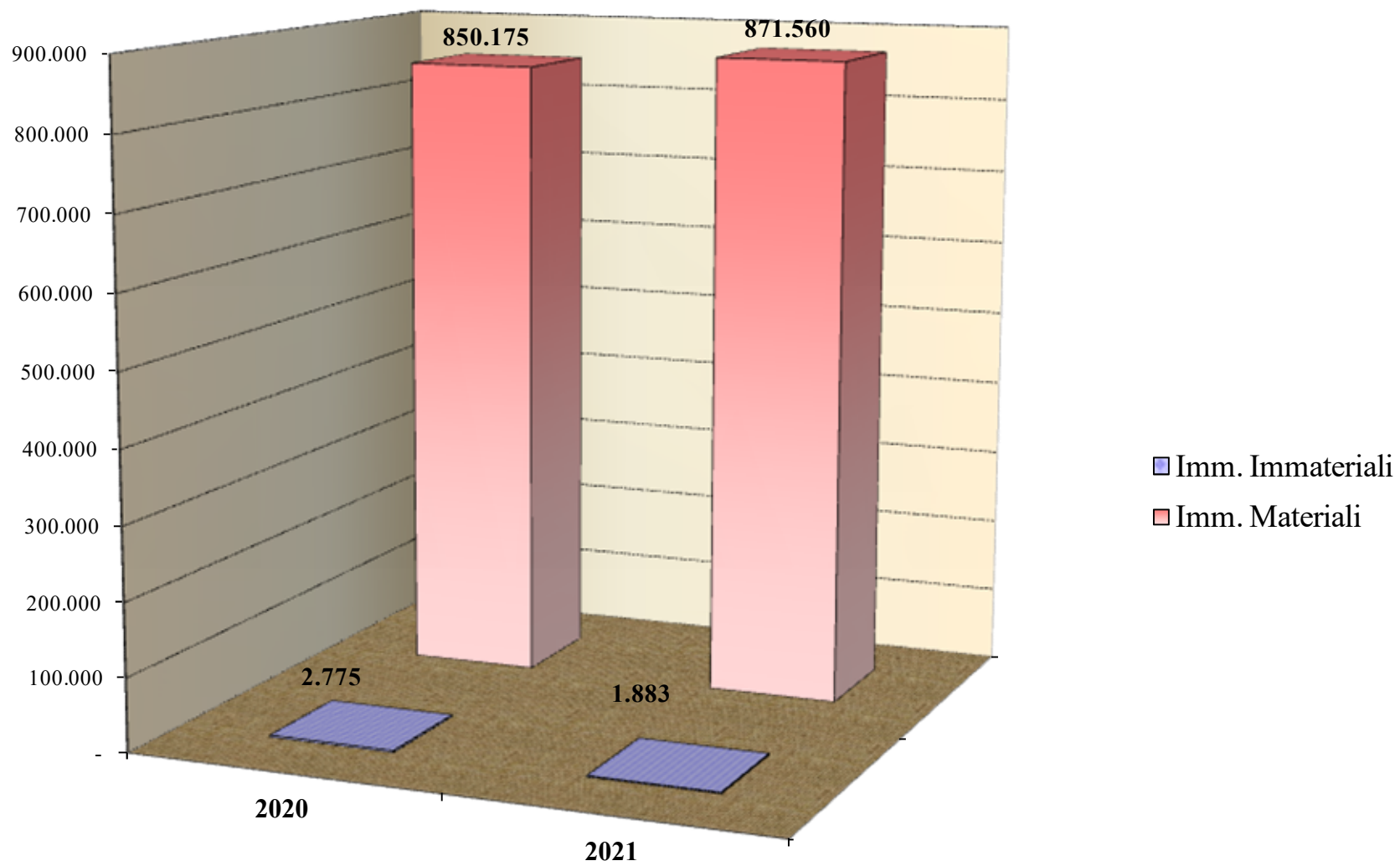
Margine operativo lordo pre-ribaltamento costi di struttura (dati in euro)



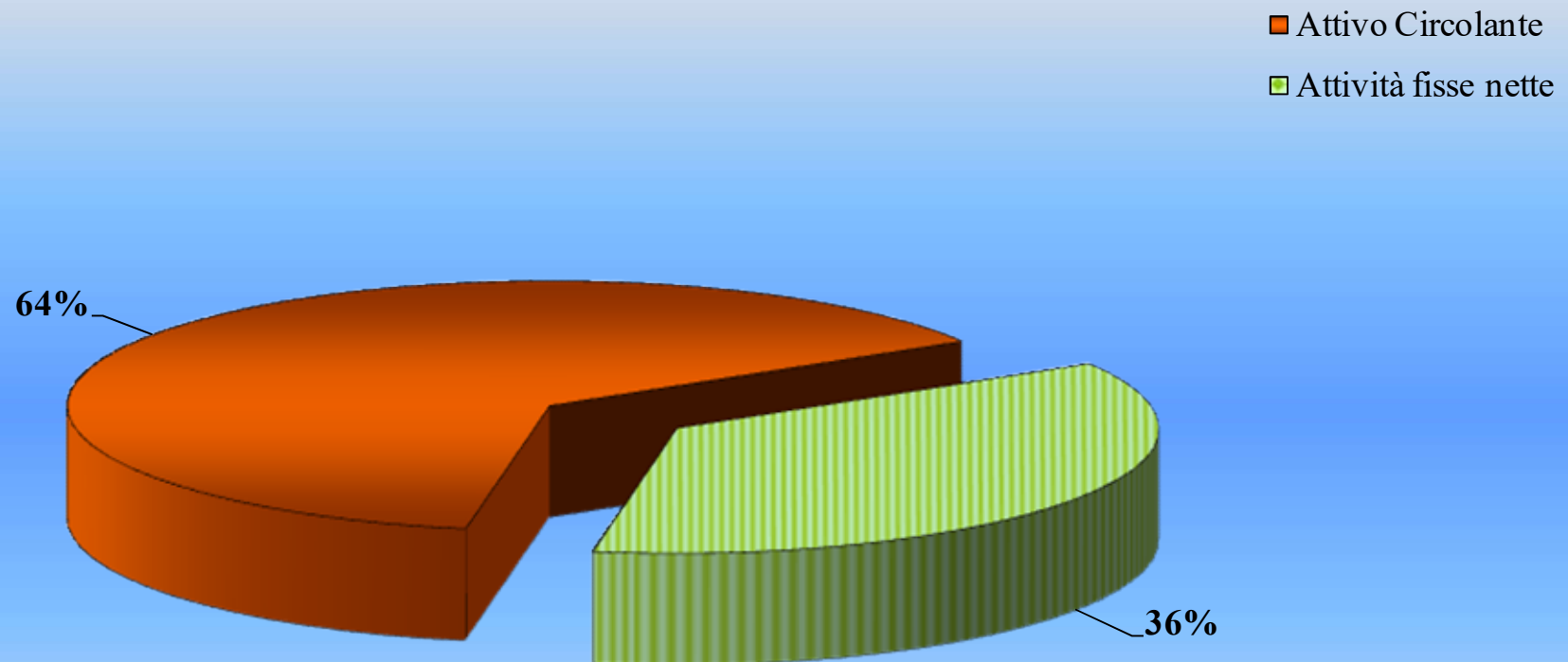
Risultato operativo (post-ribaltamento costi di struttura) (dati in euro)



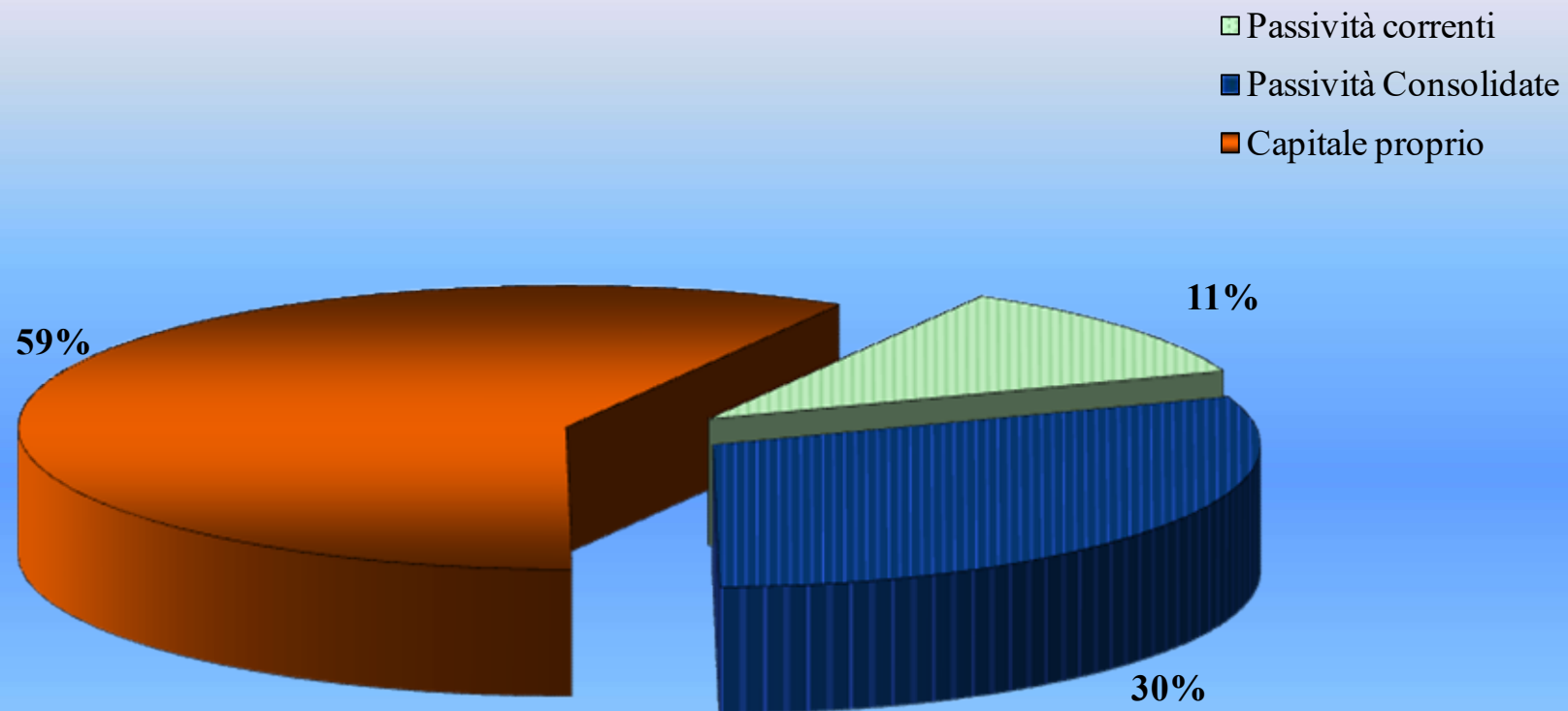
Investimenti lordi



Composizione dell'Attivo patrimoniale



Composizione del Passivo



Indici di situazione economica

