

**Relazione di accompagnamento
al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2023 e
approvato dall'Assemblea dei Soci del 29 aprile 2024,
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 31/12/2023.....	3
1.1 RIELABORAZIONI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	3
<i>Stato patrimoniale riclassificato (unità di €)</i>	4
<i>Conto economico a valore aggiunto (unità di €)</i>	5
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>	12
<i>Progetto VIT</i>	13
<i>Progetto APE</i>	13
<i>Struttura</i>	14
3. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI NELLA GESTIONE RELATIVA ALL'ESERCIZIO 2023, RISPETTO AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2023/2026.....	16
3.1 PREMESSA.....	16
3.2 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TOTALI.....	17
3.3 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI PER SINGOLI PROGETTI.....	19
<i>Progetto SIPI</i>	19
<i>Progetto Verifiche Impianti Termici</i>	20
<i>Progetto APE</i>	21
<i>Struttura</i>	22
3.5 CONCLUSIONI	23
4. APPENDICE.....	24

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 31/12/2023, 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 2023 rispetto al Bilancio economico preventivo 2023/2026 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 31/12/2023, 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	31/12/2023	31/12/2022	Scostamenti	Delta %
Attivo Circolante	1.573.832	1.510.201	63.631	4,21%
- Liquidità immediate	186.482	426.358	-239.876	-56,26%
- Liquidità differite	1.387.350	1.083.844	303.506	28,00%
Attività fisse nette	908.169	879.362	28.806	3,28%
- Immobilizzazioni immateriali	1.022	1.516	-494	-32,58%
- Immobilizzazioni materiali	906.442	877.142	29.300	3,34%
- Immobilizzazioni finanziarie	704	704	0	0,00%
Capitale investito	2.482.001	2.389.564	92.437	3,87%
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	Scostamenti	Delta %
Passività correnti / Debiti a breve	255.708	229.522	26.186	11,41%
Passività Consolidate / Debiti m/l	748.072	729.658	18.415	2,52%
Capitale proprio	1.478.220	1.430.384	47.836	3,34%
Fonti del capitale investito	2.482.001	2.389.564	92.437	3,87%

- 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 €)

	31/12/2023	Delta %	31/12/2022	Scostamenti
Ricavi netti	1.612.997	100	1.766.384	-153.387
Costi esterni	352.134	21,83	384.134	-32.000
Valore aggiunto	1.260.863	78,17	1.382.250	-121.387
Costo lavoro	1.149.473	71,26	1.304.240	-154.767
Margine operativo lordo	111.389	6,91	78.009	33.380
Ammortamenti	36.394	2,26	27.509	8.885
Reddito operativo della gestione tipica	74.996	4,65	50.501	24.495
Proventi (oneri) diversi netti	0	0,00	0	0
Reddito operativo	74.996	4,65	50.501	24.495
Proventi finanziari	14	0,00	58	-44,37
Oneri finanziari	270	0,02	246	24
Reddito ante imposte	74.740	4,63	50.313	24.427
Imposte	26.904	1,67	24.244	2.660
Reddito (perdita) netta	47.836	2,97	26.069	21.767

- 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 2023 un incremento pari al 3,87% e variazioni percentuali positive si rilevano sia in corrispondenza delle attività disponibili (+4,21%, pari a +63.631 euro), che per quelle fisse nette (+3,28 %, pari a +28.806 euro). Dal lato del passivo si rilevano l'aumento dei debiti a breve per euro 26.186 (+11,41%) e un aumento dei debiti a medio/lungo termine per 18.415 euro (+2,52%). I mezzi propri registrano un miglioramento del 3,34%, 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	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Attivo Circolante	1.573.832	63,41%	1.510.201	63,20%
- Liquidità immediate	186.482	7,51%	426.358	17,84%
- Liquidità differite	1.387.350	55,90%	1.083.844	45,36%
- Disponibilità non liquide	0	0,00%	0	0,00%
Attività fisse nette	908.169	36,59%	879.362	36,80%
- Immobilizzazioni immateriali	1.022	0,04%	1.516	0,06%
- Immobilizzazioni materiali	906.442	36,52%	877.142	36,71%
- Immobilizzazioni finanziarie	704	0,03%	704	0,03%
Capitale investito	2.482.001	100,00%	2.389.564	100,00%
PASSIVO	31/12/2023	%	31/12/2023	%
Passività correnti / Debiti a breve	255.708	10,30%	229.522	9,61%
Passività Consolidate / Debiti m/l	748.072	30,14%	729.658	30,54%
Capitale proprio	1.478.220	59,56%	1.430.384	59,86%
Fonti del capitale investito	2.482.001	100,00%	2.389.564	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	2023	2022
Elasticità degli impieghi	0,63	0,63
Liquidità del capitale investito	0,63	0,63
Rigidità dei finanziamenti	9,71	10,41
Indebitamento	1,68	1,67
Solidità patrimoniale	2,86	2,77

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	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Margine di tesoreria	1.318.124	1.280.679	1.257.213	1.213.998	1.104.484	997.304
Capitale Circolante Netto	1.318.124	1.280.679	1.257.213	1.213.998	1.104.484	997.304
Margine di struttura	570.051	551.022	530.168	431.070	286.587	238.622
Indici di situazione finanziaria	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Liquidità	6,155	6,580	5,688	5,353	4,832	4,537
Disponibilità	6,155	6,580	5,688	5,353	4,832	4,537
Garanzia	1,63	1,63	1,61	1,50	1,34	1,28
Resistenza finanziaria	38,04%	38,33%	37,24%	35,02%	31,15%	29,10%
Indici di ciclo finanziario	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Rotazione del capitale investito	0,66	0,74	0,73	0,68	0,79	0,73
Rotazione del capitale circolante lordo	1,05	1,16	1,15	1,09	1,29	1,19
Rotazione dei crediti di regolamento	1,16	1,59	1,64	1,50	1,45	1,43
Rotazione dei debiti di regolamento	5,22	3,84	5,50	7,94	4,82	5,62

1.4 La situazione economica

Tra l'esercizio chiuso al 31.12.2023 ed il precedente si registra una variazione in diminuzione del valore aggiunto: tale variazioni non inficia però l'equilibrio economico già conseguito nei precedenti esercizi, che si conferma anche in quello in esame. In particolare, osservando le variazioni assolute si può notare come il decremento di circa 153.000 euro di ricavi complessivi della produzione venga ampiamente neutralizzato dalla presenza sia di minori costi esterni per 32.000 euro, che della diminuzione del costo del personale (pari a circa -155.000 euro) per effetto, da un lato, del minore impiego di personale in somministrazione, e dall'altro della diminuzione del tasso di rivalutazione del fondo Tfr.

Occorre precisare che, anche nell'esercizio chiuso al 31.12.2023, in seguito alla verifica del socio-cliente Provincia di Chieti in ordine ai servizi resi dalla OPS nell'ambito del progetto SIPI, si è proceduti ad una rimodulazione dei corrispettivi SIPI previsti in convenzione.

La variazione complessiva che si registra in corrispondenza del margine di contribuzione (+33.380 euro) fa attestare il Margine Operativo Lordo al valore positivo di 111.389 euro. L'utile netto è pari a 47.836 euro, 21.767 euro in più del corrispondente valore 2022 (+83,5%).

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	2023	2022	2021	2020	2019	2018
R.O.I. (return on investment) (tasso di redditività del capitale investito nell'area operativa)	3,52%	2,57%	8,82%	10,51%	3,10%	1,42%
R.O.E. (return on equity) (tasso di redditività del capitale proprio)	3,29%	1,84%	8,73%	13,29%	3,95%	2,04%
R.O.S. (return on sales) (indice di economicità delle vendite)	4,65%	2,86%	9,95%	13,41%	3,67%	0,51%
Tasso di rotazione del capitale investito nell'area operativa	0,76	0,90	0,89	0,78	0,84	0,91

Analisi del R.O.E. per fattori	2023	2022	2021	2020	2019	2018
R.O.I. (return on investment) (a) (tasso di redditività del capitale investito nell'area operativa)	3,52%	2,57%	8,82%	10,51%	3,10%	1,42%
Indice di indebitamento (b) (Rapporto tra il capitale investito medio ed il patrimonio medio netto)	1,67	1,69	1,76	1,90	1,97	2,04
Influenza del risultato delle aree non caratteristiche (c) (Rapporto tra reddito netto e reddito operativo)	0,64	0,52	0,68	0,76	0,69	0,51
Peso del capitale investito nell'area operativa (d) (Rapporto tra il capitale medio investito nella gestione caratteristica ed il capitale medio investito totale)	0,87	0,82	0,82	0,87	0,94	0,91
R.O.E. = (a) x (b) x (c) x (d) (tasso di redditività del capitale proprio)	3,29%	1,84%	8,73%	13,29%	3,95%	1,35%

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 31/12/2023, riassunti per centri di costo secondo la struttura del bilancio CEE, con i corrispondenti valori dell'esercizio 2022.

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

Progetto SIPI

I ricavi e i costi della produzione dell'esercizio 2023 sono in diminuzione, per effetto soprattutto della già accennata rimodulazione dei corrispettivi, per circa 162.000, controbilanciati dai minori costi per servizi (-66.537 euro) e dalla diminuzione del costo per il personale (-95.563 euro): ne risulta un margine che si attesta a complessivi 87.660 euro, perfettamente in linea con quello dell'esercizio 2022 (+0,5%).

CONTO ECONOMICO		Progetto SIPI			
		effettivo 2022	effettivo 2023	scostamenti	scost. %
A)	Valore della produzione				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	512.406	350.000	- 162.406	-32%
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	512.406	350.000	- 162.406	-32%
B)	Costi della produzione				
6)	per materie prime	1.420	61	- 1.359	-96%
7)	per servizi	89.006	22.469	- 66.537	-75%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	0%
9)	per il personale	325.682	230.119	- 95.563	-29%
10)	ammortamenti e svalutazioni	6.229	6.928	700	11%
14)	oneri diversi di gestione	2.877	2.762	- 115	-4%
	totale	425.213	262.340	- 162.874	-38%
	Differenza tra valore e costo della prod.	87.193	87.660	467	1%

Progetto VIT

Nel progetto in esame si assiste ad un aumento dei ricavi di ca. il 10% (+109.281 euro), dovuto ai maggiori introiti per la c.d. “parte variabile” delle entrate VIT, cui corrispondono maggiori costi della produzione di circa 53.236 (+6%), rispetto a quelli dell’esercizio precedente. Ne discende una Differenza tra valore e costo della produzione che si attesta al valore positivo di 251.913 euro, in aumento del 55% rispetto all’esercizio 2022 (+89.833 euro).

CONTO ECONOMICO

		Progetto Verifiche Impianti Term.			
		effettivo 2022	effettivo 2023	scostamenti	scost. %
A)	Valore della produzione				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.065.055	1.174.336	109.281	10%
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	3.750	37.538	33.788	0%
	totale	1.068.805	1.211.874	143.069	13%
B)	Costi della produzione				
6)	per materie prime	7.763	2.186	- 5.577	-72%
7)	per servizi	172.985	177.091	4.107	2%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	0%
9)	per il personale	686.764	653.776	- 32.987	-5%
10)	ammortamenti e svalutazioni	17.111	23.632	6.521	38%
14)	oneri diversi di gestione	22.102	103.275	81.173	367%
	totale	906.724	959.961	53.236	6%
	Differenza tra valore e costo della prod.	162.081	251.913	89.833	55%

Progetto APE

Relativamente al progetto APE, che ha avuto inizio nell’esercizio chiuso al 31.12.2022, si assiste alla diminuzione dei ricavi per circa 121.000 euro, dovuta ai ritardi nei controlli di secondo e terzo livello, rinviati all’esercizio 2024, che hanno permesso la fatturazione solo parziale delle attestazioni pervenute nell’anno 2023. I minori costi della produzione, pari a circa -37.000 euro, compensano solo in parte il decremento dei componenti positivi, facendo attestare il margine al valore negativo di 56.995 euro.

CONTO ECONOMICO

		Progetto APE			
		effettivo 2022	effettivo 2023	scostamenti	scost. %
A)	Valore della produzione				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	161.677	41.000	- 120.677	-75%
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	161.677	41.000	- 120.677	100%
B)	Costi della produzione				
6)	per materie prime	410	22	- 389	-95%
7)	per servizi	23.292	20.674	- 2.618	-11%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	0%
9)	per il personale	108.018	73.858	- 34.160	-32%
10)	ammortamenti e svalutazioni	2.355	2.461	106	4%
14)	oneri diversi di gestione	1.088	981	- 107	-10%
	totale	135.162	97.995	- 37.167	-27%
	Differenza tra valore e costo della prod.	26.514	- 56.995	- 83.509	-315%

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 -207.583 euro, in diminuzione di circa 18.000 euro rispetto a quello dell'esercizio precedente (-12%).

Il risultato netto d'esercizio, per la presenza delle imposte (26.904 euro) e del saldo della gestione finanziaria e straordinaria, si attesta dunque a complessivi -234.743 euro, in diminuzione rispetto al valore del precedente esercizio (-6%).

CONTO ECONOMICO		Struttura			
		effettivo 2022	effettivo 2023	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	23.497	10.123	- 13.374	0%
	totale	23.497	10.123	- 13.374	-57%
B)	Costi della produzione				
6)	per materie prime	483	28	- 455	-94%
7)	per servizi	143.828	96.486	- 47.342	-33%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	-
9)	per il personale	92.492	117.112	24.620	0%
10)	ammortamenti e svalutazioni	1.815	3.373	1.558	86%
14)	oneri diversi di gestione	10.165	707	- 9.458	-93%
	totale	248.784	217.706	- 31.078	-12%
	Differenza tra valore e costo della prod.	- 225.287	- 207.583	17.704	-8%
C)	Proventi e oneri finanziari				
15+16)	proventi finanziari	58	14	- 44	-76%
17)	interessi e altri oneri finanziari	246	270	24	10%
	totale	- 188	- 256	- 68	36%
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie				
18)	rivalutazioni			-	0%
19)	svalutazioni	-	-	-	0%
	totale	-	-	-	0%
E)	Proventi e oneri straordinari				
20)	proventi	-	-	-	0%
21)	oneri	-	-	-	0%
	totale	-	-	-	0%
	Risultato prima delle imposte	- 225.475	- 207.839	17.637	-8%
22)	Imposte	24.244	26.904	2.660	11%
23)	Utile (perdita) dell'esercizio	- 249.719	- 234.743	14.977	-6%

3. Analisi degli scostamenti nella gestione relativa all'esercizio 2023, rispetto al Bilancio economico preventivo 2023/2026

3.1 Premessa

Prima di procedere alle opportune comparazioni tra i valori effettivi del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 ed i corrispondenti valori del bilancio preventivo 2023/2026 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 31/12/2023 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		1.648.000	1.565.336	-82.664	-5,02%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		0	47.661	47.661	100,00%
TOTALE		1.648.000	1.612.997	-35.003	-2,12%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		5.020	2.297	-2.723	-54,25%
Servizi c/acquisti		321.755	349.837	28.082	8,73%
TOTALE		326.775	352.134	25.359	7,76%
VALORE AGGIUNTO		1.321.225	1.260.863	-60.362	-4,57%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		1.106.000	1.074.865	-31.135	-2,82%
TOTALE		1.106.000	1.074.865	-31.135	-2,82%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		215.225	185.998	-29.227	-13,58%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
Ammortamento immobilizzazioni		33.050	36.394	3.344	10,12%
Funzioni delegate e organi sociali		87.160	74.609	-12.551	-14,40%
TOTALE		120.210	111.002	-9.208	-7,66%
RISULTATO OPERATIVO		95.015	74.996	-20.019	-21,07%
GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA					
Proventi finanziari		100	14	-86	-86,18%
Proventi straordinari		0	0	0	0,00%
Oneri finanziari		215	270	55	25,43%
Oneri straordinari		0	0	0	0,00%
TOTALE		- 115	-256	-141	122,49%
RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO		94.900	74.740	-20.160	-21,24%
Imposte sul reddito		17.300	26.904	9.604	55,51%
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO		77.600	47.836	-29.764	-38,36%

Ricavi

I ricavi complessivi in bilancio risultano essere inferiori a quelli previsionali: lo scostamento percentuale è di circa -2,12%, pari a -35.003 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 7,76% in termini di minore spesa, pari a -25.359 euro.

Valore aggiunto

Tale margine, come ben noto, evidenzia la creazione di ricchezza da parte dell'azienda, ed è pari a € 1.260.863, con un decremento, relativamente al valore risultante nei piani, di circa € 60.000 (-4,57%).

Costo del lavoro

Le risultanze inerenti la voce in esame evidenziano dei valori consuntivi inferiori del 2,82% rispetto ai corrispondenti valori di budget (-31.135 euro), per effetto soprattutto della diminuzione, nel 2023 rispetto all'esercizio precedente, del tasso di rivalutazione del Tfr.

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 € 185.998, inferiore al relativo valore iscritto in budget, con uno scostamento negativo rispetto a quest'ultimo del 13,58%, pari a euro 29.227.

Costi fissi industriali

La differenza (-9.208 euro) tra dati consuntivi e dati previsionali è data dai minori costi per organi sociali, solo in parte controbilanciati dai maggiori costi per ammortamenti. Il reddito operativo si attesta a circa 75.000 euro, con una differenza negativa di 20.019 euro rispetto al valore iscritto in budget (-21,07%).

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.

Risultato netto dell'esercizio

L'utile netto di esercizio è pari a 47.836 euro, che risulta essere inferiore di circa 30.000 euro al corrispondente valore iscritto in budget (-38,36%).

3.3 Analisi degli scostamenti per singoli progetti

Progetto SIPI

CONTO ECONOMICO		SIPI			
		Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	350.000	350.000	0	0,00%
	Fitti attivi	0	0	0	0,00%
	Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
	TOTALE	350.000	350.000	0	0,00%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	660	61	-599	-90,72%
	Servizi c/acquisti	28.285	25.232	-3.053	-10,80%
	TOTALE	28.945	25.293	-3.652	-12,62%
VALORE AGGIUNTO		321.055	324.707	3.652	1,14%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	252.250	230.119	-22.131	-8,77%
	TOTALE	252.250	230.119	-22.131	-8,77%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		68.805	94.588	25.783	37,47%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	6.115	6.928	813	13,30%
	<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
	TOTALE	6.115	6.928	813	13,30%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		62.690	87.660	24.970	39,83%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
	<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	50.740	41.297	-9.443	-18,61%
	TOTALE	50.740	41.297	-9.443	-18,61%
RISULTATO OPERATIVO		11.950	46.363	34.413	287,98%

Relativamente al progetto in esame le differenze più significative, tra valori effettivi e valori di budget, si possono rilevare in corrispondenza del costo del lavoro (-22.131 euro) e dei costi di struttura “ribaltati” che sono minori dei corrispondenti valori iscritti in budget per circa 9.500 euro (-18,6%) .

Ne deriva un risultato operativo che si attesta a complessivi 46.363 euro, maggiore di quello iscritto in budget di 34.413 euro.

Progetto Verifiche Impianti Termici

CONTO ECONOMICO		VIT			
		Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		1.090.000	1.174.336	84.336	7,74%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		0	37.538	37.538	0,00%
TOTALE		1.090.000	1.211.874	121.874	11,18%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		4.065	2.186	-1.879	-46,23%
Servizi c/acquisti		185.920	280.367	94.447	50,80%
TOTALE		189.985	282.552	92.567	48,72%
VALORE AGGIUNTO		900.015	929.322	29.307	3,26%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		650.350	653.776	3.426	0,53%
TOTALE		650.350	653.776	3.426	0,53%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		249.665	275.545	25.880	10,37%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>		20.900	23.632	2.732	13,07%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>		0	0	0	0,00%
TOTALE		20.900	23.632	2.732	13,07%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		228.765	251.913	23.148	10,12%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>		152.000	151.115	-885	-0,58%
TOTALE		152.000	151.115	-885	-0,58%
RISULTATO OPERATIVO		76.765	100.798	24.033	31,31%

I ricavi complessivi ammontano a € 1.174.336, superiori per circa 84.000 euro ai corrispondenti valori iscritti in budget (+7,74%).

Dal lato dei costi si rilevano generalmente differenze minime, fatta eccezione per i costi per sopravvenienze passive, che ammontano a circa 94.000 euro e che compensano largamente i maggiori ricavi conseguiti.

Il margine operativo lordo chiude quindi a 251.913 euro, con una variazione positiva del 10,12% rispetto al corrispondente dato previsionale.

I costi generali amministrativi ribaltati sul progetto sono in linea con quelli previsti in budget ed attestano il risultato operativo al valore di poco meno di 101.00 euro, con una differenza positiva di 24.033 euro rispetto al dato preventivo.

Progetto APE

CONTO ECONOMICO		APE			
		Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	208.000	41.000	-167.000	-80,29%
	Fitti attivi	0	0	0	0,00%
	Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
	TOTALE	208.000	41.000	-167.000	-80,29%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	160	22	-138	-86,41%
	Servizi c/acquisti	85.740	21.655	-64.085	-74,74%
	TOTALE	85.900	21.677	-64.223	-74,77%
VALORE AGGIUNTO		122.100	19.323	-102.777	-84,17%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	83.300	73.858	-9.442	-11,34%
	TOTALE	83.300	73.858	-9.442	-11,34%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		38.800	-54.534	-93.334	-240,55%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	Ammortamento immobilizzazioni	2.530	2.461	-69	-2,75%
	Funzioni delegate e organi sociali	0	0	0	0,00%
	TOTALE	2.530	2.461	-69	-2,75%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		36.270	-56.995	-93.265	-257,14%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
	Ribaltamento costi di struttura	30.300	15.426	-14.874	-49,09%
	TOTALE	30.300	15.426	-14.874	-49,09%
RISULTATO OPERATIVO		5.970	-72.421	-78.391	-1313,08%

Il progetto in esame presenta dei ricavi largamente inferiori a quelli previsti (-167.000 euro) per effetto, come già accennato, dei ritardi nell'avvio dei controlli di secondo e terzo livello degli attestati pervenuti. Tale differenza viene poi in parte compensata dai minori costi operativi sostenuti (-64.223 euro), che portano ad un risultato operativo negativo pari a -72.421 euro.

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		0	10.123	10.123	100,00%
TOTALE		0	10.123	10.123	100,00%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		135	28	-107	0,00%
Servizi c/acquisti		21.810	22.584	774	3,55%
TOTALE		21.945	22.612	667	3,04%
VALORE AGGIUNTO		-21.945	-12.489	9.456	-43,09%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		120.100	117.112	-2.988	-2,49%
TOTALE		120.100	117.112	-2.988	-2,49%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		-142.045	-129.601	12.444	-8,76%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
Ammortamento immobilizzazioni		3.505	3.373	-132	-3,77%
Funzioni delegate e organi sociali		87.160	74.609	-12.551	-14,40%
TOTALE		90.665	77.981	-12.684	-13,99%
MARGINE OPERATIVO LORDO		-232.710	-207.583	25.127	-10,80%

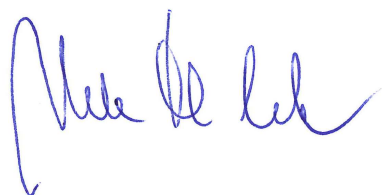
Il bilancio della struttura di amministrazione generale presenta valori consuntivi inferiori ai corrispondenti valori in budget con un margine operativo lordo inferiore a quello previsionale per circa 25.000 euro. Le differenze più significative, che influenzano i risultati intermedi dell'area generale-amministrativa, sono rappresentate dagli altri ricavi e proventi (+10.123 euro) e dai costi per gli organi sociali, minori rispetto ai dati previsionali per euro 12.551 euro (-14,4%).

3.5 Conclusioni

Procedendo all'esame dei prospetti elaborati, anche nell'esercizio chiuso al 31.12.2023 si assiste 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, fatta eccezione per il progetto APE: difficoltà organizzative riscontrate in fase di avvio e gestione di alcune attività progettuali, ne hanno infatti ritardato l'entrata a regime, prevista con ogni probabilità nel corso dell'esercizio 2024.

La redditività dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 ha consentito di realizzare una discreta remunerazione sia del capitale investito (3,52%) che del capitale proprio (3,29%).

O.P.S. S.p.A.
Il Responsabile
Ufficio Contabilità, Bilancio,
Fisco e Controllo di gestione
Dott. Nicola Del Casale



4. Appendice

- Riepilogo costi e conti economici sintetici per progetti e totali
- Prospetto di calcolo per il ribaltamento dei costi di struttura
- Conti economici analitici per progetti e complessivo con scostamenti 2022-2023
- Grafici

Costi di produzione Area SIPI

COSTI	BUDGET 2023	Val. in Bilancio	Scostam.	%
Personale dipendente OPS:				
Dipendenti	5,2	5,4	0,2	0,00%
Costo personale	252.250	230.119	-22.131	-8,77%
Beni e servizi:				
Materiali consumo diretto	660	61	-599	-90,72%
Condom. e riscaldamento	2.390	2.402	12	0,52%
Energia elettrica	545	527	-18	-3,24%
Spese telefoniche	2.970	2.257	-713	-24,00%
Pulizia e sanificazione locali	1.280	1.318	38	3,00%
Elab. buste paga e medico del lav.	2.130	1.897	-233	-10,95%
Spesa per servizi	11.200	7.149	-4.051	-36,17%
Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	790	939	149	100,00%
Movimentazione	2.290	3.624	1.334	58,27%
Spese per assicurazioni	1.780	2.356	576	100,00%
Biblioteca tecnica e Banche Dati	200	0	0	0,00%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	2.710	2.762	52	1,92%
Costo beni e servizi	28.945	25.293	-3.652	-12,62%
Ammortamenti	6.115	6.928	813	13,30%
COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	287.310	262.340	-24.970	-8,69%

Conto economico sintetico Area SIPI

RICAVI	BUDGET 2023	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<i>Proventi servizi convenzione SIPI</i>	350.000	350.000	0	0,00%
<i>Altri proventi per servizi</i>	0	0	0	0,00%
TOTALE RICAVI	350.000	350.000	0	0,00%
COSTI DI PRODUZIONE				
<i>Personale</i>	252.250	230.119	-22.131	-8,77%
<i>Beni e servizi</i>	28.945	25.293	-3.652	-12,62%
<i>Ammortamenti</i>	6.115	6.928	813	13,30%
TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	287.310	262.340	-24.970	-8,69%
Margine operativo Lordo di progetto	62.690	87.660	24.970	39,83%
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	50.740	41.297	-9.443	-18,61%
RISULTATO OPERATIVO di progetto	11.950	46.363	34.413	287,98%

Costi di produzione Progetto VIT

COSTI	BUDGET 2023			Val. in Bilancio			Scostam. Tot	%
	TOTALE	PROV CH	COM. CH	TOTALE	PROV CH	COM. CH		
Personale dipendente OPS:								
Dipendenti	17,0	14,4	2,6	18	16	2	1	7,65%
Costo personale	650.350	549.373	100.977	653.776	565.054	88.723	3.426	0,53%
Beni e servizi								
Materiali consumo	4.065	3.434	631	2.186	1.889	297	-1.879	-46,23%
Spese e servizi postali	75.200	63.524	11.676	74.197	64.128	10.069	-1.003	-1,33%
Condom., acqua e riscaldamento	9.985	8.435	1.550	9.595	8.293	1.302	-390	-3,91%
Energia elettrica	5.110	4.317	793	3.252	2.811	441	-1.858	-36,35%
Spese telefoniche	10.160	8.582	1.578	9.549	8.253	1.296	-611	-6,02%
Pulizia e sanificazione locali	4.380	3.700	680	4.510	3.898	612	130	2,96%
Elaborazione buste paga/medico del lavoro	7.135	6.027	1.108	6.189	5.349	840	-946	-13,26%
Spesa per servizi	5.300	4.477	823	10.997	9.505	1.492	5.697	107,49%
Addestramento e formazione dipendenti	0	0	0	450	389	61	450	100%
Manutenz. Hw/Attr.re	4.610	3.894	716	5.007	4.327	679	397	8,60%
Movimentazione	23.510	19.860	3.650	34.497	29.816	4.682	10.987	46,73%
Spese per assicurazioni	6.070	5.128	942	8.010	6.923	1.087	1.940	100,00%
Biblioteca tecnica e Banche Dati	5.200	4.393	807	10.839	9.368	1.471	5.639	100,00%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	9.260	7.822	1.438	9.448	8.166	1.282	188	2,03%
Sopravvenienze passive	20.000	16.895	3.105	93.827	81.094	12.733	73.827	100,00%
Costo beni e servizi	189.985	160.487	29.498	282.552	244.208	38.345	92.567	48,72%
Ammortamenti	20.900	17.655	3.245	23.632	20.425	3.207	2.732	13,07%
TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	861.235	727.515	133.720	959.961	829.686	130.274	98.726	11,46%

Conto economico sintetico Progetto VIT

	BUDGET 2023			Val. in Bilancio			Scostam. tot.	%
	TOTALE	PROV CH	COM. CH	TOTALE	PROV CH	COM. CH		
RICAVI								
<i>Proventi VIT canoni fissi</i>	740.000	623.000	117.000	740.000	623.000	117.000	0	0,00%
<i>Proventi VIT controlli a pagamento</i>	270.000	228.078	41.922	363.873	286.092	77.781	93.873	34,77%
<i>Proventi VIT differenziale bollini-canoni</i>	80.000	67.579	12.421	70.463	66.065	4.398	-9.537	11,92%
Totale ricavi VIT	1.090.000	918.657	171.343	1.174.336	975.157	199.179	84.336	7,74%
<i>Altri proventi (sopravv. attive)</i>				37.538	37.538	0		
TOTALE RICAVI	1.090.000	918.657	171.343	1.211.874	1.012.695	199.179	84.336	11,18%
COSTI DI PRODUZIONE								
<i>Personale</i>	650.350	549.373	100.977	653.776	565.054	88.723	3.426	0,53%
<i>Beni e servizi</i>	189.985	160.487	29.498	282.552	244.208	38.345	92.567	48,72%
<i>Ammortamenti</i>	20.900	17.655	3.245	23.632	20.425	3.207	2.732	13,07%
TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	861.235	727.515	133.720	959.961	829.686	130.274	98.726	11,46%
Margine operativo Lordo di progetto	228.765	191.142	37.623	251.913	183.008	68.905	23.148	10,12%
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	152.000	130.600	21.400	151.115	130.607	20.508	-885	-0,58%
RISULTATO OPERATIVO di progetto	76.765	60.542	16.223	100.798	52.401	48.397	24.033	31,31%

Costi di produzione Progetto APE

COSTI	BUDGET 2023	Val. in Bilancio	Scostam.	%
Personale dipendente OPS:				
Dipendenti	2,2	1,9	- 0,3	-13,64%
Costo personale	83.300	73.858	-9.442	-11,34%
Beni e servizi:				
Materiali di consumo	160	22	-138	-86,41%
Spese postali	800	0		
Condom. e riscaldamento	1.250	996	-254	-20,30%
Energia elettrica	640	338	-302	-47,24%
Spese telefoniche	970	802	-168	-17,36%
Pulizia e sanificazione locali	550	468	-82	-14,87%
Elab. buste paga e medico del lav.	680	674	-6	-0,94%
Spesa per servizi	77.350	15.061	-62.289	-80,53%
Addestramento e formazione dipendenti	300	1.060	760	253,33%
Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	330	333	3	1,00%
Movimentazione	800	0	-800	-100,00%
Spese per Assicurazioni	710	942	232	32,72%
Biblioteca tecnica e Banche Dati	200	0	-200	-100,00%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	1.160	981	-179	-15,43%
Costo beni e servizi	85.900	21.677	-64.223	-74,77%
Ammortamenti	2.530	2.461	-69	-2,75%
COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	171.730	97.995	-73.735	-42,94%

Conto economico sintetico Area Progetto APE

RICAVI	BUDGET 2023	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<i>Proventi servizi convenzione APE</i>	208.000	41.000	-167.000	-80,29%
TOTALE RICAVI	208.000	41.000	-167.000	-80,29%
COSTI DI PRODUZIONE				
<i>Personale</i>	83.300	73.858	-9.442	-11,34%
<i>Beni e servizi</i>	85.900	21.677	-64.223	-74,77%
<i>Ammortamenti</i>	2.530	2.461	-69	-2,75%
TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE	171.730	97.995	-73.735	-42,94%
Margine operativo Lordo di progetto	36.270	-56.995	-93.265	-257,14%
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	30.300	15.426	-14.874	-49,09%
RISULTATO OPERATIVO di progetto	5.970	-72.421	-78.391	1313,08%

Costi di Struttura

	BUDGET 2023	Val. in Bilancio	Scostam.	%
Costi d'esercizio	TOTALE			
Dipendenti	2,7	2,5	-0,2	-9,26%
Costo personale	120.100	117.112	-2.988	-2,49%
Materiali di consumo:				
Cancelleria e materiali di consumo	135	28	-107	-79,23%
Tot. Mater. di cons.	135	28	-107	-79,23%
Spese generali				
Condom. e riscaldamento	1.575	1.285	-290	-18,44%
Energia elettrica	805	435	-370	-45,91%
Spese telefoniche	1.600	1.034	-566	-35,40%
Pulizia e sanificazione locali	690	604	-86	-12,50%
Spese postali	330	208	-122	-36,98%
Elaborazione buste paga/medico del lavoro	1.655	1.765	110	6,65%
Spesa per servizi	4.520	3.473	-1.047	-23,17%
Addestramento e formazione dipendenti	0	250	250	100,00%
Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	435	430	-5	-1,20%
Biblioteca tecnica e DB	3.800	3.554	-246	-6,49%
Spese per Ass.ni	3.440	4.547	1.107	32,17%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	2.960	4.294	1.334	45,08%
Sopravvenienze passive	0	707	707	100,00%
Tot. Spese generali	21.810	22.584	774	3,55%
Spese per Organi sociali				
Compensi ed indennità amministr.	32.240	22.496	-9.744	-30,22%
Indennità chilom.	8.400	8.257	-143	-1,70%
Oneri sociali INPS CDA	4.160	2.601	-1.559	-37,47%
Collegio Sindacale e Revisore contabile	42.360	41.254	-1.106	-2,61%
Tot. Spese per Organi Soc.	87.160	74.609	-12.551	-14,40%
Consulenze esterne	0	0	0	0,00%
Ammortamenti	3.505	3.373	-132	-3,77%
TOT. COSTI STRUTTURA	232.710	217.706	-15.004	-6,45%

Conto economico sintetico Struttura

	BUDGET 2023	Val. in Bilancio	Scostam.	%
RICAVI				
<i>Contributi in c/esercizio</i>	0	0	0	0,00%
<i>Fitti attivi</i>	0	0	0	0,00%
<i>Altri ricavi e proventi</i>	0	10.123	10.123	100,00%
TOTALE RICAVI	0	10.123	10.123	100,00%
COSTI				
<i>Personale</i>	120.100	117.112	-2.988	-2,49%
<i>Materiali di consumo</i>	135	28	-107	-79,23%
<i>Spese generali</i>	21.810	22.584	774	3,55%
<i>Spese per Organi sociali</i>	87.160	74.609	-12.551	-14,40%
<i>Consulenze esterne</i>	0	0	0	0,00%
<i>Ammortamenti</i>	3.505	3.373	-132	-3,77%
TOTALE COSTI STRUTTURA	232.710	217.706	-15.004	-6,45%

RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA

	VIT	SIPI	APE	Totale
costi totali	959.961	262.340	97.995	1.320.296
	73%	20%	7%	100%
ribaltam. costi struttura	151.115	41.297	15.426	207.839
margini ante imposte	100.798	46.363	-72.421	74.740
imposte	18.428	8.476	0	26.904
utile netto di progetto	82.370	37.887	-72.421	47.836

COSTI TOTALI 2024	VIT	SIPI	APE	STRUTT	TOTALE
DIPENDENTI	18,3	5,4	1,9	2,5	28,0
Costo del Personale	653.776	230.119	73.858	117.112	1.074.865
Beni e servizi					
<i>Materiali di consumo</i>	2.186	61	22	28	2.297
<i>Spese postali</i>	74.197	0	0	208	74.405
<i>Condominio, acqua e riscaldamento</i>	9.595	2.402	996	1.285	14.278
<i>Energia elettrica</i>	3.252	527	338	435	4.553
<i>Spese telefoniche</i>	9.549	2.257	802	1.034	13.641
<i>Pulizia e sanificazione locali</i>	4.510	1.318	468	604	6.900
<i>Elaborazione buste paga/medico del lavoro</i>	6.189	1.897	674	1.765	10.524
<i>Spesa per servizi</i>	10.997	7.149	15.061	3.473	36.680
<i>Addestramento e formazione dipendenti</i>	450	0	1.060	250	1.760
<i>Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature</i>	5.007	939	333	430	6.708
<i>Movimentazione</i>	34.497	3.624	0	0	38.121
<i>Spese per Assicurazioni</i>	8.010	2.356	942	4.547	15.854
<i>Biblioteca tecnica e Banche Dati</i>	10.839	0	0	3.554	14.392
<i>Spese generali /oneri diversi gest./sopravv. pass.</i>	103.275	2.762	981	5.001	112.020
Costo beni e servizi	282.552	25.293	21.677	22.612	352.134
Spese per Organi sociali					
<i>Compensi amministratori</i>	0	0	0	22.496	22.496
<i>Indennità chilom.</i>	0	0	0	8.257	8.257
<i>Oneri sociali INPS CDA</i>	0	0	0	2.601	2.601
<i>Collegio Sindacale e Revisore contabile</i>	0	0	0	41.254	41.254
Costo Organi sociali	0	0	0	74.609	74.609
Ammortamenti	23.632	6.928	2.461	3.373	36.394
Consulenze	0	0	0	0	0
COSTO INDUSTRIALE DI PRODUZIONE	959.961	262.340	97.995	217.706	1.538.001
RICAVI DI PRODUZIONE	1.211.874	350.000	41.000	10.123	1.612.997
SALDO GESTIONE FINANZIARIA				-256	-256
MARGINE OPERATIVO LORDO	251.913	87.660	-56.995	-207.839	74.740
RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA	151.115	41.297	15.426		207.839
MARGINE OPERATIVO NETTO	100.798	46.363	-72.421		74.740
Imposte	18.428	8.476	0		26.904
RISULTATO NETTO	82.370	37.887	-72.421		47.836

CONTO ECONOMICO

		SIPI			
		2022	2023	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	512.406	350.000	-162.406	-31,69%
	Fitti attivi	0	0	0	0,00%
	Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
	TOTALE	512.406	350.000	-162.406	-31,69%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	1.420	61	-1.359	-95,69%
	Servizi c/acquisti	91.883	25.232	-66.651	-72,54%
	TOTALE	93.303	25.293	-68.010	-72,89%
VALORE AGGIUNTO		419.103	324.707	-94.396	-22,52%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	325.682	230.119	-95.563	-29,34%
	TOTALE	325.682	230.119	-95.563	-29,34%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		93.421	94.588	1.167	1,25%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	6.229	6.928	700	11,23%
	<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
	TOTALE	6.229	6.928	700	11,23%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		87.193	87.660	467	0,54%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
	<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	65.296	41.297	-23.999	-36,75%
	TOTALE	65.296	41.297	-23.999	-36,75%
RISULTATO OPERATIVO		21.897	46.363	24.466	111,73%

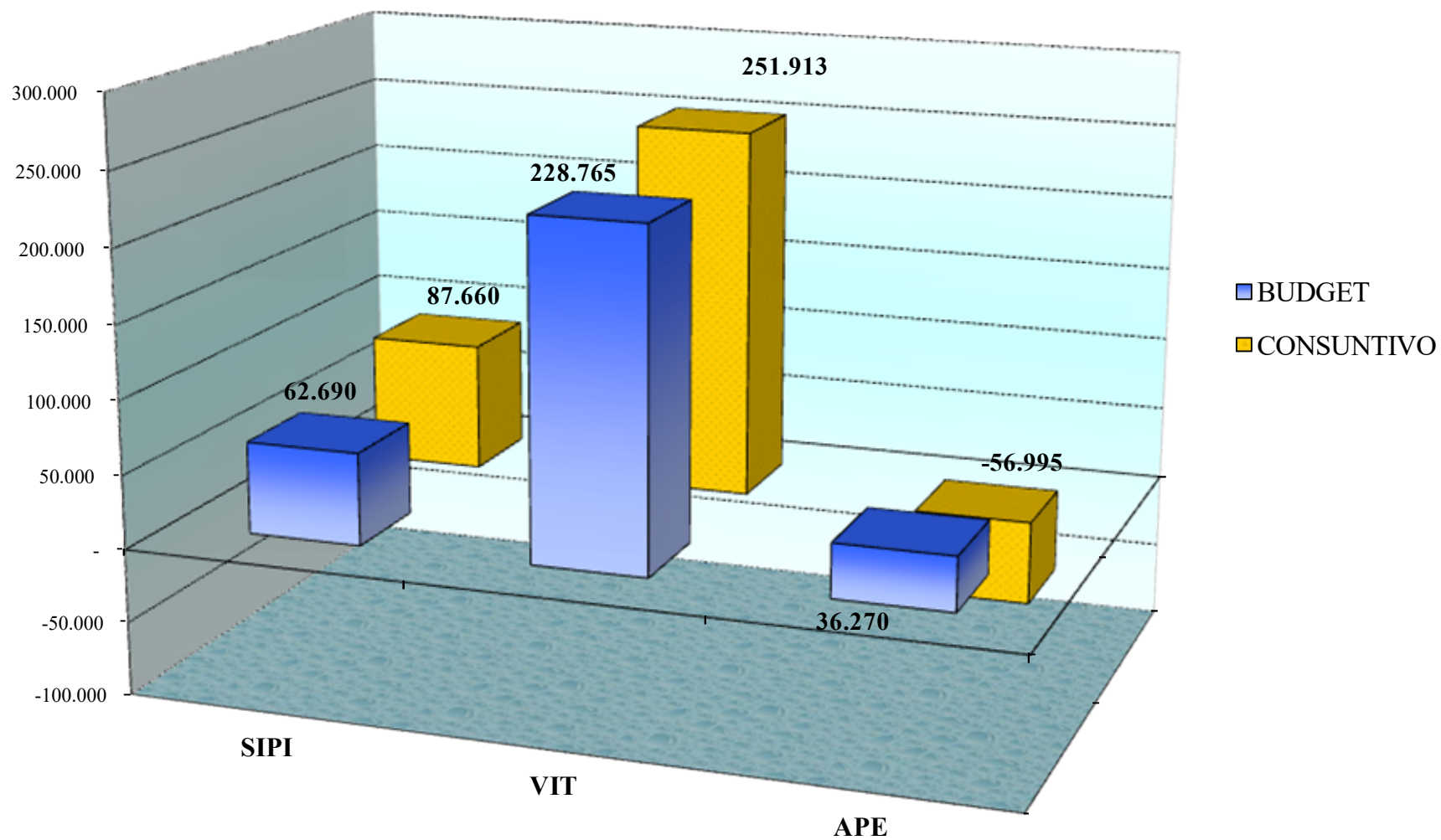
CONTO ECONOMICO		VIT			
		2022	2023	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		1.065.055	1.174.336	109.281	10,26%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		3.750	37.538	33.788	0,00%
TOTALE		1.068.805	1.211.874	143.069	13,39%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		7.763	2.186	-5.577	-71,84%
Servizi c/acquisti		195.087	280.367	85.280	43,71%
TOTALE		202.850	282.552	79.702	39,29%
VALORE AGGIUNTO		865.955	929.322	63.367	7,32%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		686.764	653.776	-32.987	-4,80%
TOTALE		686.764	653.776	-32.987	-4,80%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		179.191	275.545	96.354	53,77%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
Ammortamento immobilizzazioni		17.111	23.632	6.521	38,11%
Funzioni delegate e organi sociali		0	0	0	0,00%
TOTALE		17.111	23.632	6.521	38,11%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		162.081	251.913	89.833	55,42%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
Ribaltamento costi di struttura		139.236	151.115	11.879	8,53%
TOTALE		139.236	151.115	11.879	8,53%
RISULTATO OPERATIVO		22.845	100.798	77.954	341,24%

CONTO ECONOMICO		APE			
		2022	2023	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	161.677	41.000	-120.677	-74,64%
	Fitti attivi	0	0	0	0,00%
	Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
	TOTALE	161.677	41.000	-120.677	-74,64%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	410	22	-389	-94,70%
	Servizi c/acquisti	24.380	21.655	-2.725	-11,18%
	TOTALE	24.790	21.677	-3.113	-12,56%
VALORE AGGIUNTO		136.887	19.323	-117.563	-85,88%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	108.018	73.858	-34.160	-31,62%
	TOTALE	108.018	73.858	-34.160	-31,62%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		28.869	-54.534	-83.403	-288,90%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	2.355	2.461	106	4,49%
	<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
	TOTALE	2.355	2.461	106	4,49%
MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO		26.514	-56.995	-83.509	-314,96%
COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI					
	<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	20.755	15.426	-5.329	-25,68%
	TOTALE	20.755	15.426	-5.329	-25,68%
RISULTATO OPERATIVO		5.759	-72.421	-78.180	-1357,45%

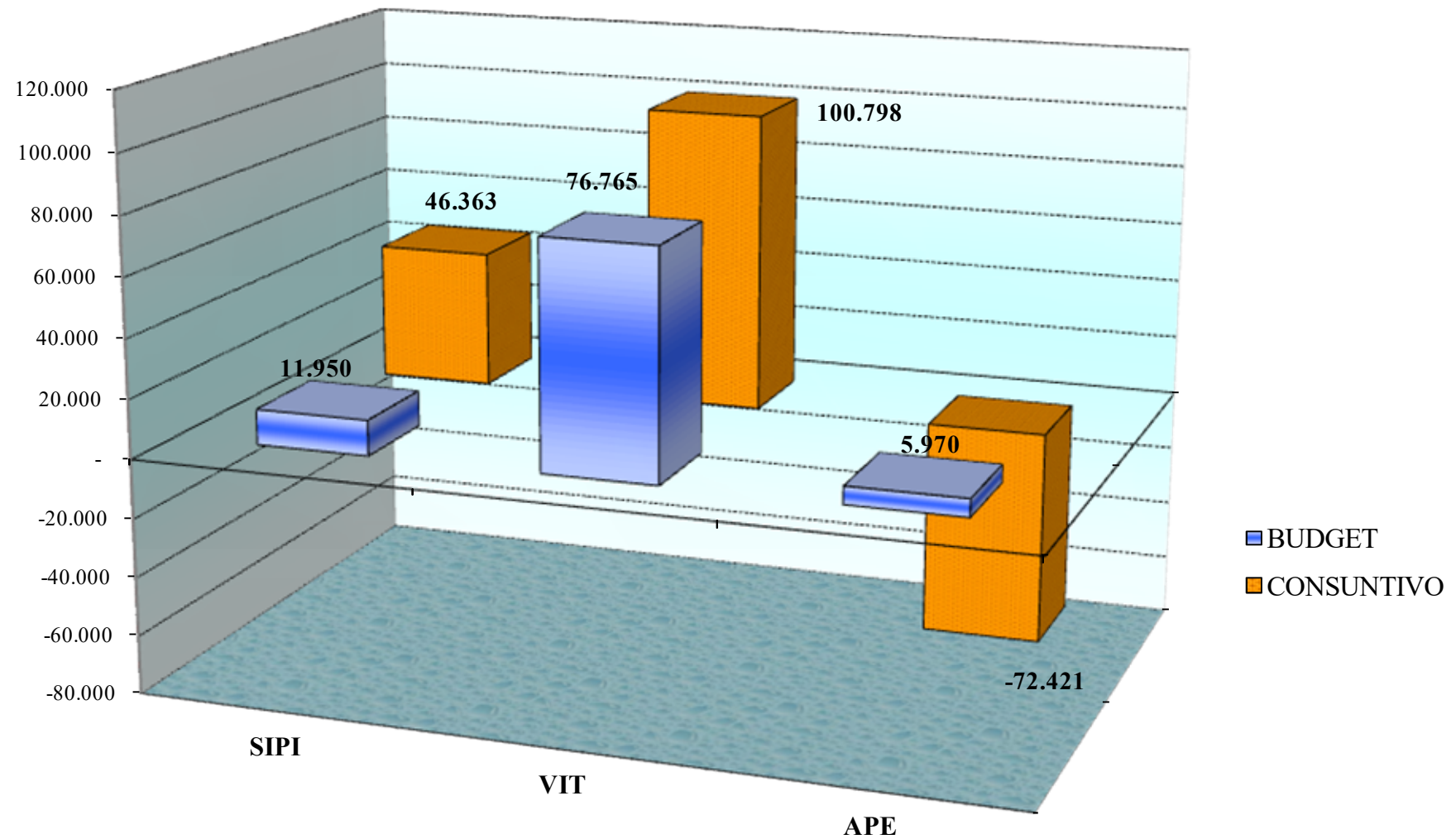
CONTO ECONOMICO		STRUTTURA			
		2022	2023	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
	Servizi c/vendite	0	0	0	0,00%
	Fitti attivi	0	0	0	0,00%
	Altri ricavi e proventi	23.497	10.123	-13.374	-56,92%
	TOTALE	23.497	10.123	-13.374	-56,92%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
	Consumi di materie	483	28	-455	-94,20%
	Servizi c/acquisti	62.709	22.584	-40.124	-63,99%
	TOTALE	63.192	22.612	-40.579	-64,22%
VALORE AGGIUNTO		-39.695	-12.489	27.206	-68,54%
MANODOPERA					
	Costo del lavoro	92.492	117.112		
	TOTALE	92.492	117.112	24.620	0,00%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		-132.188	-129.601	2.586	-1,96%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
	<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	1.815	3.373	1.558	85,85%
	<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	91.285	74.609	-16.676	-18,27%
	TOTALE	93.100	77.981	-15.118	-16,24%
MARGINE OPERATIVO LORDO		-225.287	-207.583	17.704	-7,86%

CONTO ECONOMICO		TOTALE			
		2022	2023	Scostamenti	Scost. %
RICAVI					
Servizi c/vendite		1.739.138	1.565.336	-173.802	-9,99%
Fitti attivi		0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi		27.247	47.661	20.414	74,92%
TOTALE		1.766.384	1.612.997	-153.387	-8,68%
CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI					
Consumi di materie		10.077	2.297	-7.780	-77,21%
Servizi c/acquisti		374.058	349.837	-24.220	-6,48%
TOTALE		384.134	352.134	-32.000	-8,33%
VALORE AGGIUNTO		1.382.250	1.260.863	-121.387	-8,78%
MANODOPERA					
Costo del lavoro		1.212.955	1.074.865	-138.091	-11,38%
TOTALE		1.212.955	1.074.865	-138.091	-11,38%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		169.294	185.998	16.704	9,87%
COSTI FISSI INDUSTRIALI					
Ammortamento immobilizzazioni		27.509	36.394	8.885	32,30%
Funzioni delegate e organi sociali		91.285	74.609	-16.676	-18,27%
TOTALE		118.794	111.002	-7.791	-6,56%
RISULTATO OPERATIVO		50.501	74.996	24.495	48,50%
GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA					
Proventi finanziari		58	14	-44	-76,25%
Proventi straordinari		0	0	0	0,00%
Oneri finanziari		246	270	24	9,55%
Oneri straordinari		0	0	0	0,00%
TOTALE		-188	-256	-68	36,11%
RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO		50.313	74.740	24.427	48,55%
Imposte sul reddito		24.244	26.904	2.660	10,97%
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO		26.069	47.836	21.767	83,50%

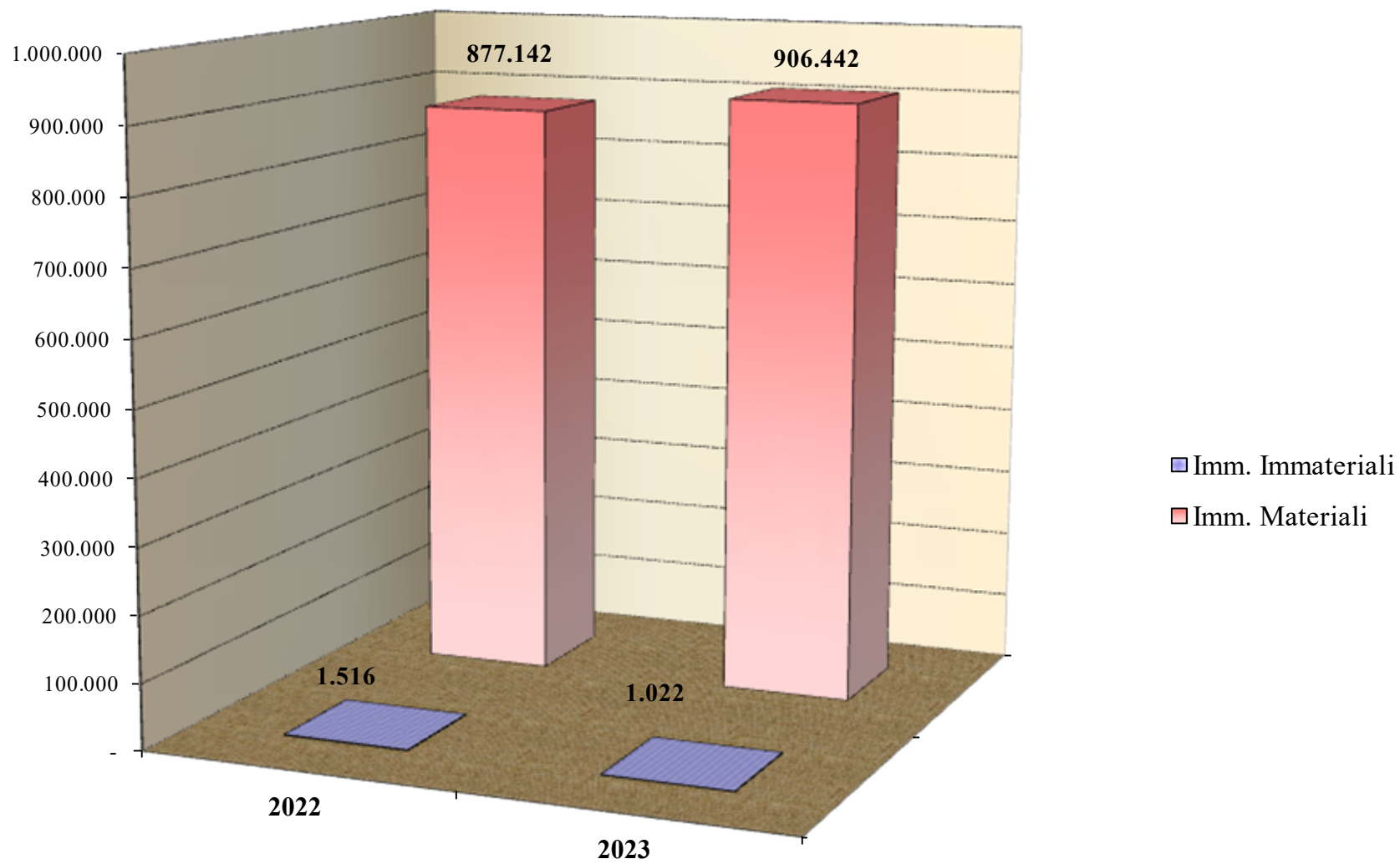
Margine operativo lordo pre-ribaltamento costi di struttura (dati in euro)



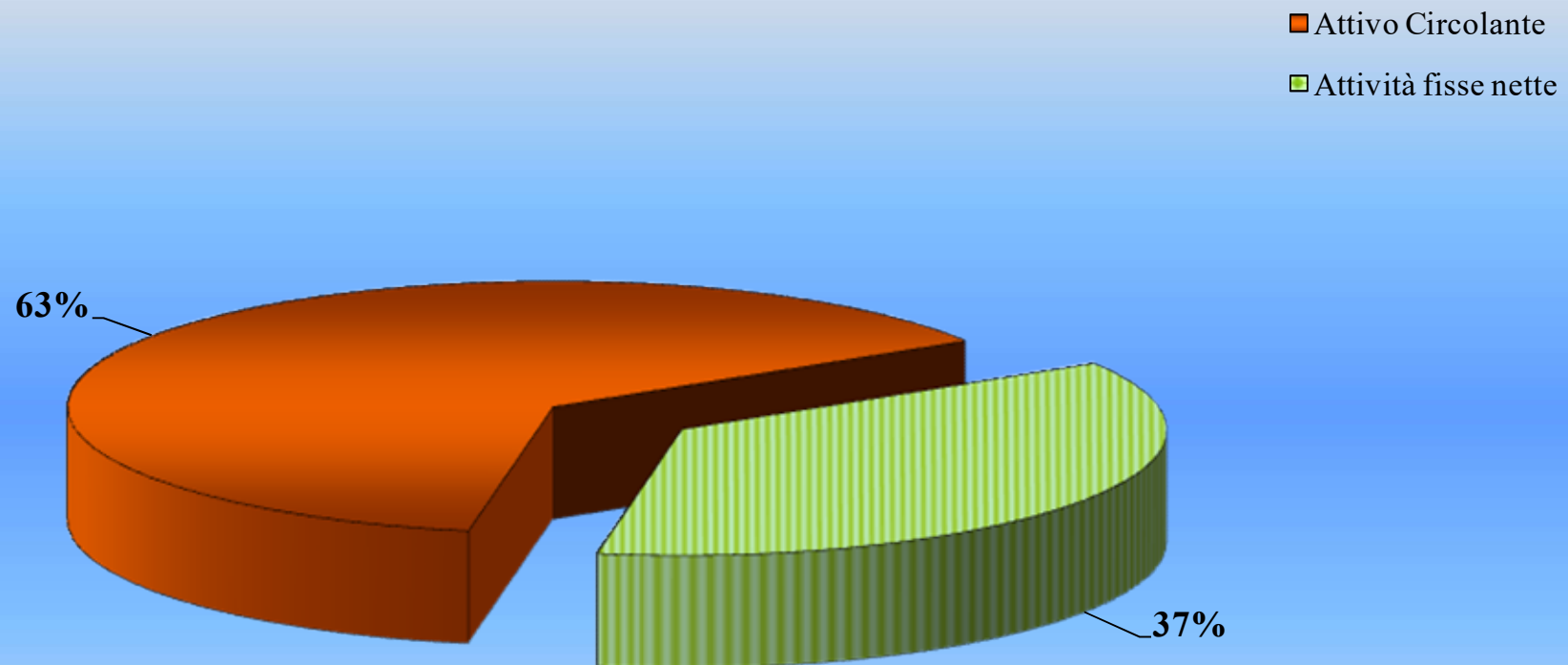
Risultato operativo (post-ribaltamento costi di struttura) (dati in euro)



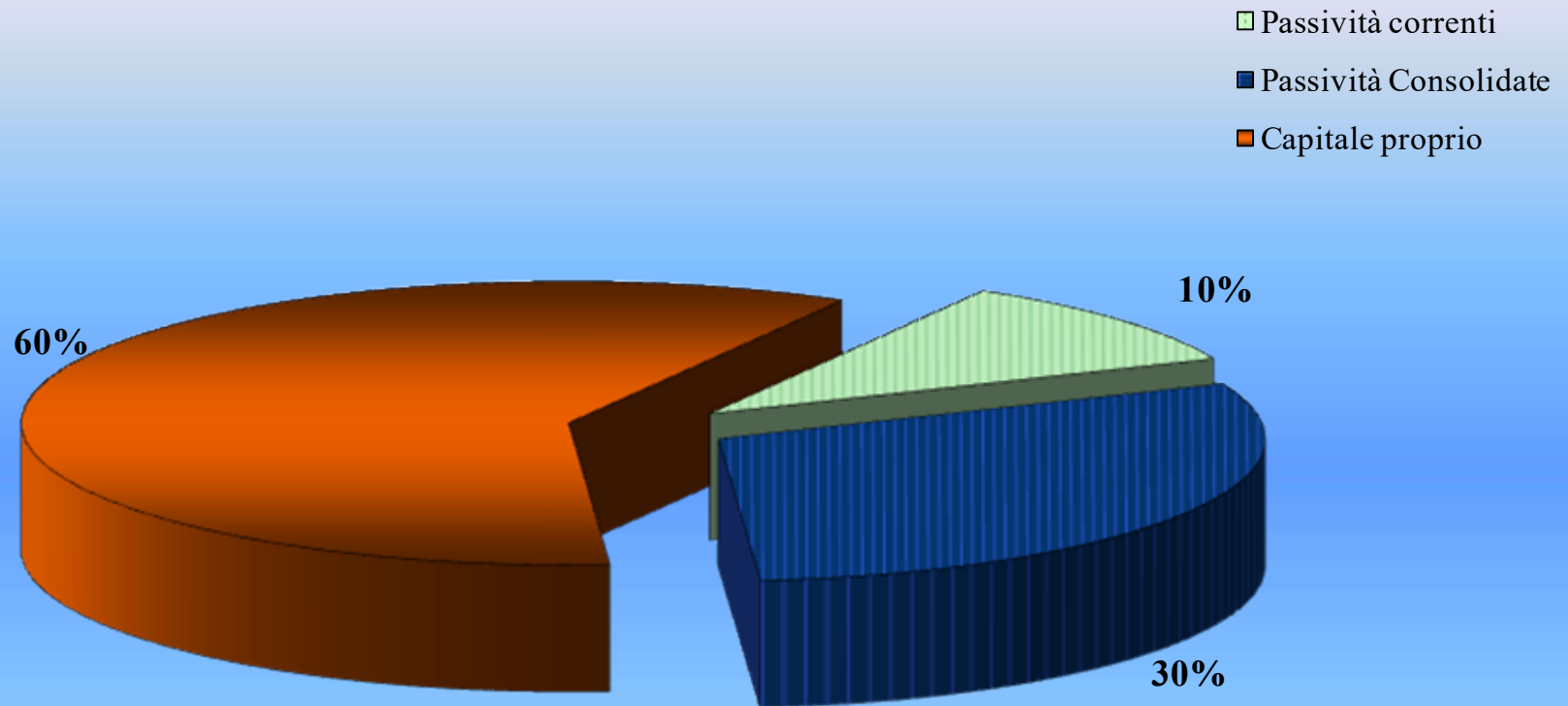
Investimenti lordi



Composizione dell'Attivo patrimoniale



Composizione del Passivo



Indici di situazione economica

