

Controllo di Gestione



MICAS S.R.L.

2023 - 2024

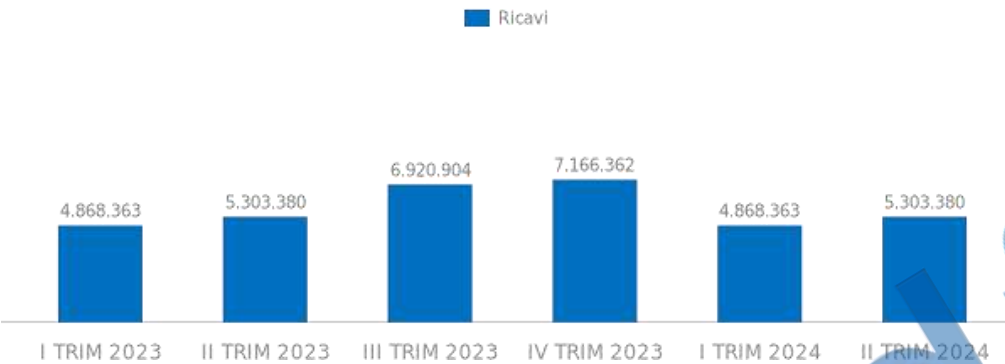
Anagrafica

Ragione e denominazione sociale	MICAS S.R.L.
Sede in	MILANO VIA DEL LAVORO 30
Codice Fiscale	2606240988
Numero Rea	463215
P.I.	2606240988
Capitale Sociale Euro	160.000
Forma giuridica	Società Responsabilità Limitata Srl - No Residente
Settore di attività prevalente (ATECO)	10.11.00 Produzione di carne non di volatili e di prodotti della macellazione
Società in liquidazione	NO
Società con socio unico	NO
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	NO
Appartenenza a un gruppo	NO

Financial Highlights

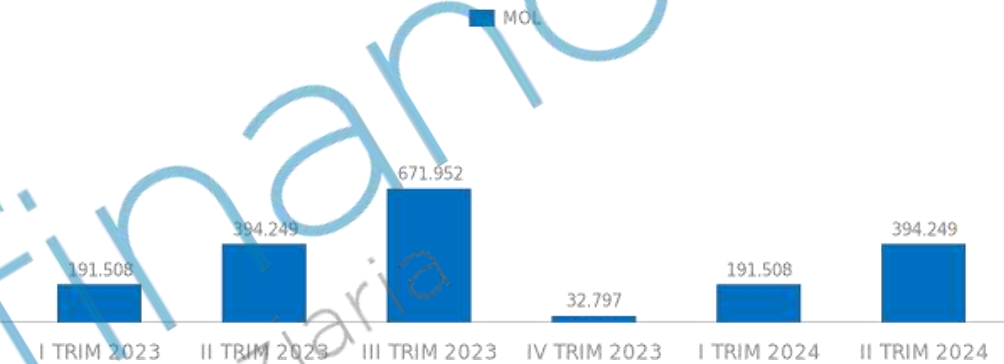
Ricavi

▲ € 5,3m +8,9% vs I TRIM 2024



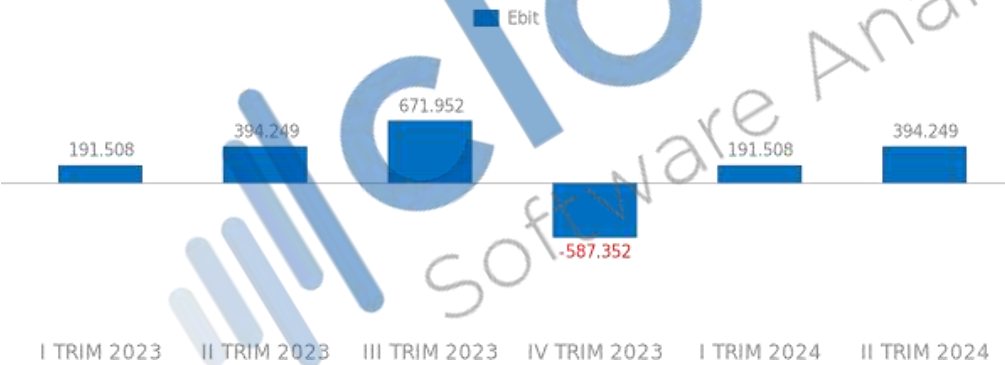
MOL

▲ € 394,2k +105,9% vs I TRIM 2024



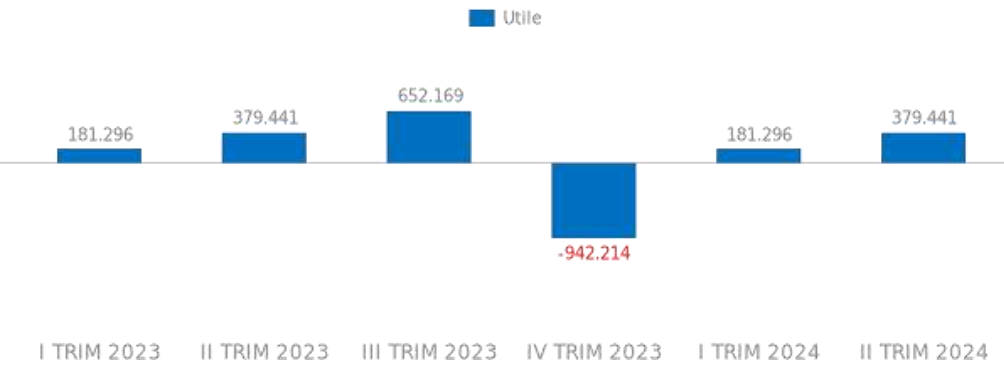
EBIT

▲ € 394,2k +105,9% vs I TRIM 2024



Utile

▲ € 379,4k +109,3% vs I TRIM 2024



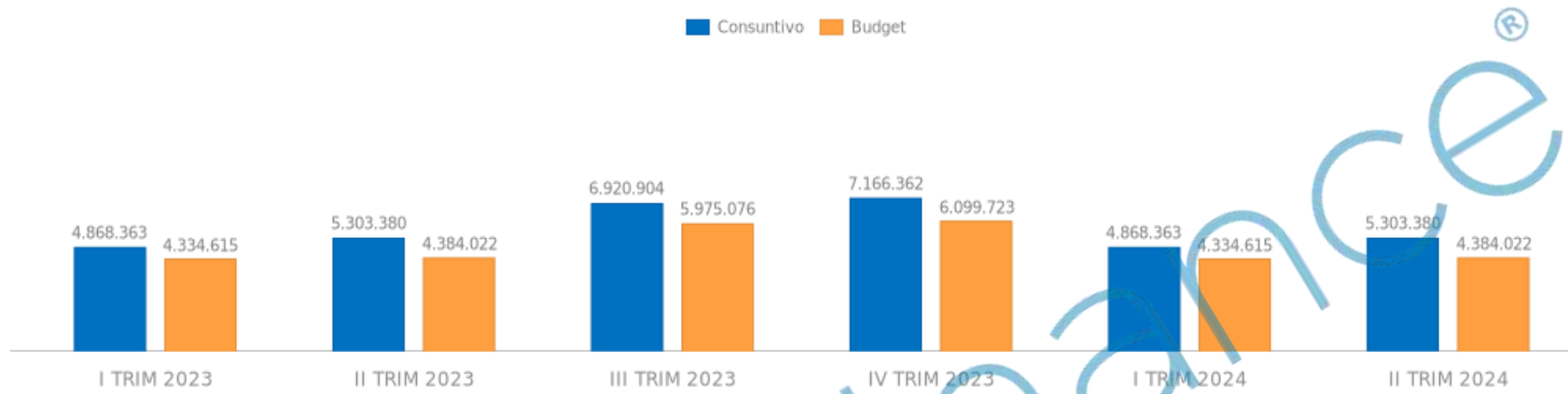
Indici

	I TRIM 2023			II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023			I TRIM 2024			II TRIM 2024		
	€	change %		€	change %		€	change %		€	change %		€	change %		€	change %	
Fatturato	4.868.363	-	▲ 5.303.380	+8,9%	▲ 6.920.904	+30,5%	▲ 7.166.362	+3,5%	▼ 4.868.363	-32,1%	▲ 5.303.380	+8,9%						
Valore Aggiunto	1.794.857	-	▲ 2.639.739	+47,1%	▲ 2.779.189	+5,3%	▲ 3.476.108	+25,1%	▼ 1.794.857	-48,4%	▲ 2.639.739	+47,1%						
Mrgine Operativo Lordo (MOL)	191.508	-	▲ 394.249	+105,9%	▲ 671.952	+70,4%	▼ 32.797	-95,1%	▲ 191.508	+483,9%	▲ 394.249	+105,9%						
Risultato Operativo (EBIT)	191.508	-	▲ 394.249	+105,9%	▲ 671.952	+70,4%	▼ (587.352)	-187,4%	▲ 191.508	+132,6%	▲ 394.249	+105,9%						
Risultato ante-imposte (EBT)	181.296	-	▲ 379.441	+109,3%	▲ 653.290	+72,2%	▼ (670.699)	-202,7%	▲ 181.296	+127,0%	▲ 379.441	+109,3%						
Utile netto	181.296	-	▲ 379.441	+109,3%	▲ 652.169	+71,9%	▼ (942.214)	-244,5%	▲ 181.296	+119,2%	▲ 379.441	+109,3%						
Totale costi di produzione	3.479.323	-	▲ 4.503.950	+29,4%	▼ 3.439.232	-23,6%	▲ 4.223.918	+22,8%	▼ 3.479.323	-17,6%	▲ 4.503.950	+29,4%						
Totale costi per materie prime	33.342	-	▲ 67.768	+103,3%	▼ 49.460	-27,0%	▲ 54.680	+10,6%	▼ 33.342	-39,0%	▲ 67.768	+103,3%						
Totale costi fissi	2.520.459	-	▲ 3.333.414	+32,3%	▼ 2.741.471	-17,8%	▼ 2.710.224	-1,1%	▼ 2.520.459	-7,0%	▲ 3.333.414	+32,3%						
Totale costi del personale	1.603.348	-	▲ 2.245.490	+40,1%	▼ 2.107.238	-6,2%	▲ 3.443.311	+63,4%	▼ 1.603.348	-53,4%	▲ 2.245.490	+40,1%						
Totale ammor.ti e svalutazioni	0	-	0	0,0%	0	0,0%	▲ 620.149	0,0%	▼ 0	-100,0%	0	0,0%						

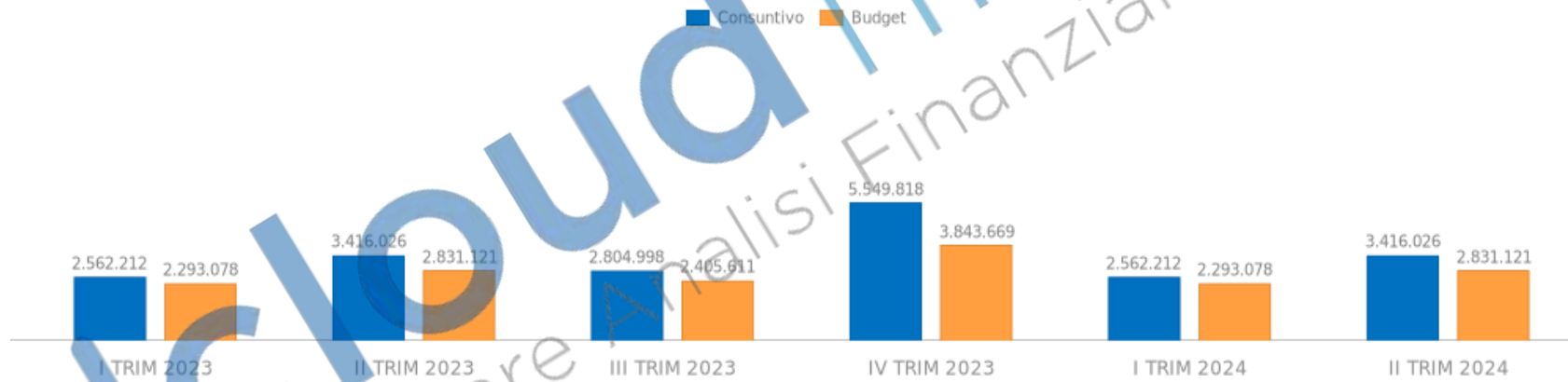
Ratios

	I TRIM 2023			II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023			I TRIM 2024			II TRIM 2024		
	%	change %		%	change %		%	change %		%	change %		%	change %		%	change %	
Materie prime su totale costi	0,7%	-	▲ 1,0%	+0,3%	▼ 0,9%	-0,1%	▼ 0,7%	-0,2%	▼ 0,7%	0,7%	0,0%	▲ 1,0%	+0,3%					
Costi fissi su totale costi	49,5%	-	▼ 49,3%	-0,2%	▼ 49,3%	0,0%	▼ 32,4%	-16,9%	▲ 49,5%	+17,1%	▼ 49,3%	-0,2%						
Costo del lavoro su totale costi	31,5%	-	▲ 33,2%	+1,7%	▲ 37,9%	+4,7%	▲ 41,1%	+3,2%	▼ 31,5%	-9,6%	▲ 33,2%	+1,7%						
Ammortamenti e svalutazioni su totale costi	0,0%	-	▼ 0,0%	0,0%	▼ 0,0%	0,0%	▲ 7,4%	+7,4%	▼ 0,0%	-7,4%	▼ 0,0%	0,0%						
Costo del lavoro su fatturato	32,9%	-	▲ 42,3%	+9,4%	▼ 30,4%	-11,9%	▲ 48,0%	+17,6%	▼ 32,9%	-15,1%	▲ 42,3%	+9,4%						
ROS	3,9%	-	▲ 7,4%	+3,5%	▲ 9,7%	+2,3%	▼ -8,2%	-17,9%	▲ 3,9%	+12,1%	▲ 7,4%	+3,5%						
MOL Margin (MOL / Fatturato)	3,9%	-	▲ 7,4%	+3,5%	▲ 9,7%	+2,3%	▼ 0,5%	-9,2%	▲ 3,9%	+3,4%	▲ 7,4%	+3,5%						

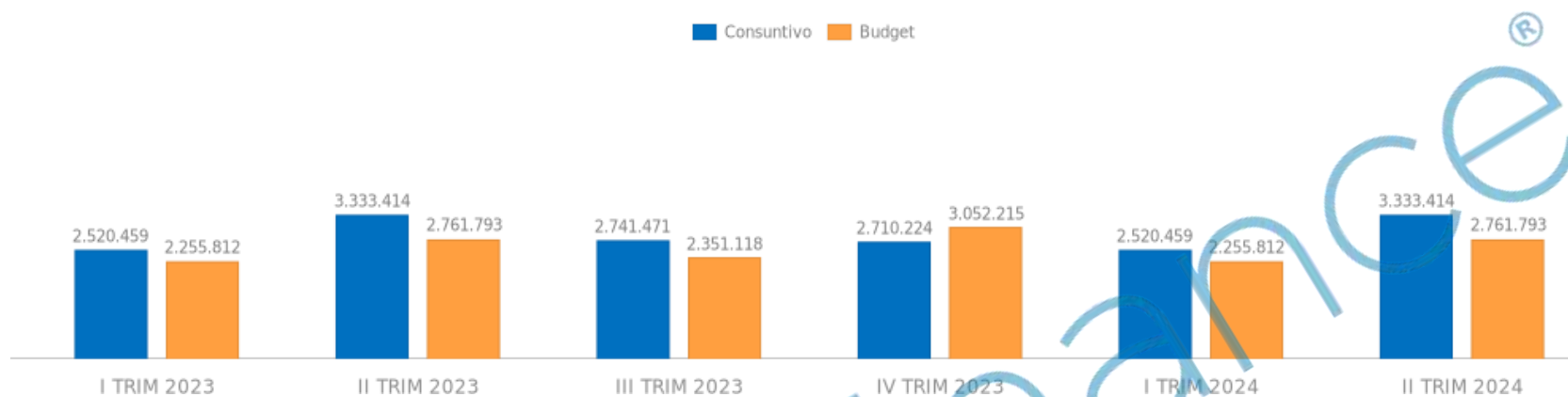
Ricavi



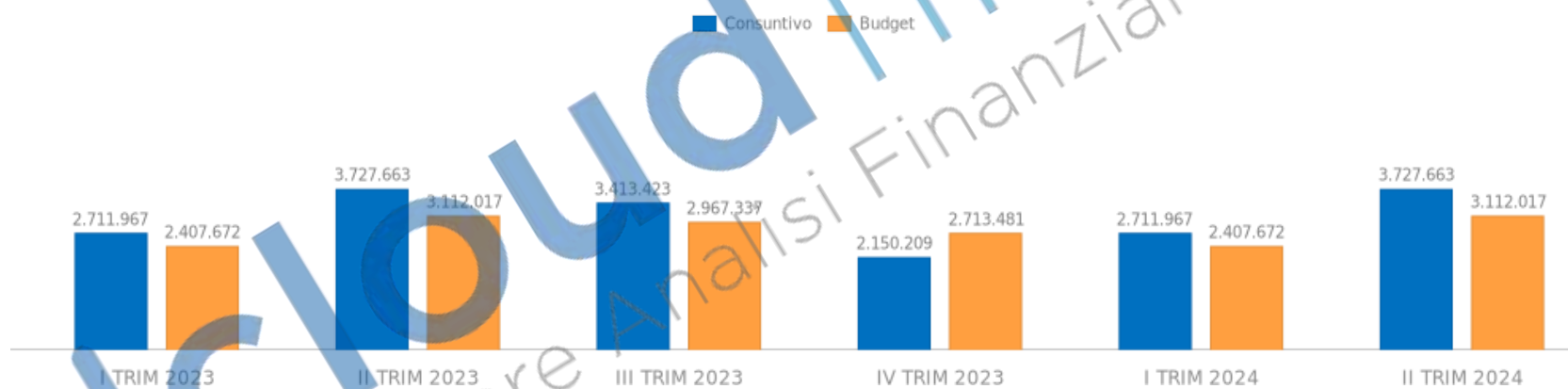
Costi Variabili



Costi Fissi

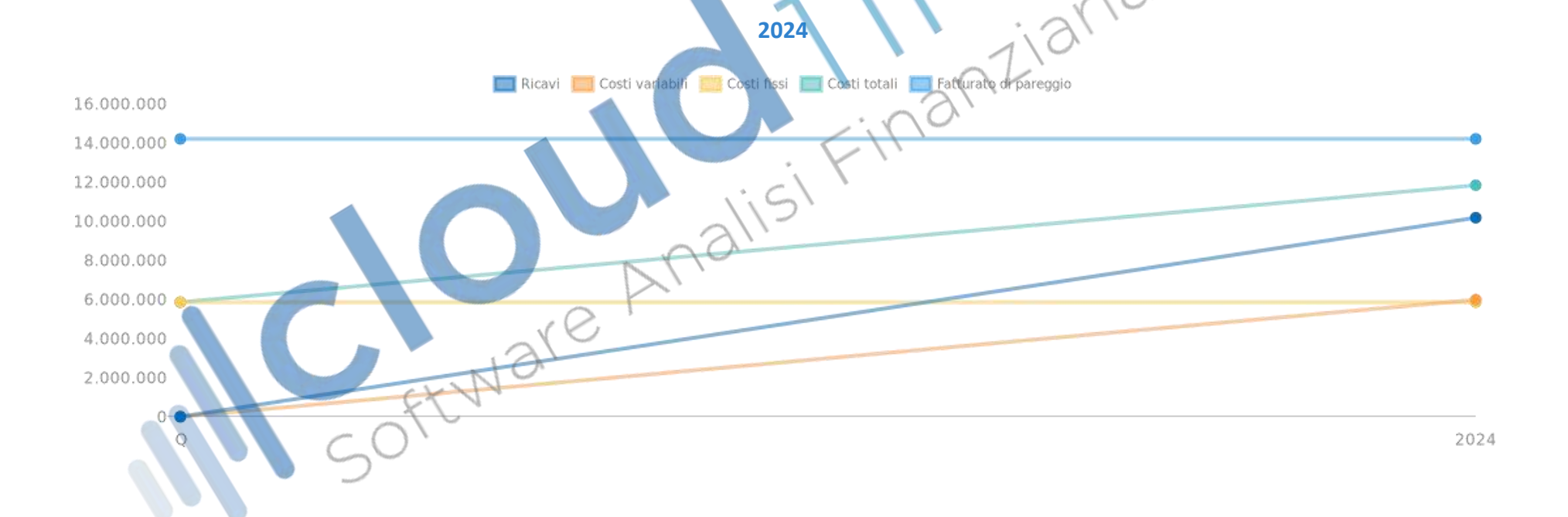


Utile



Fatturato di Pareggio

	2023	2024
Ricavi	24.259.009	▼ 10.171.743
Costi Variabili	14.333.054	▼ 5.978.238
Costi Fissi	11.305.568	▼ 5.853.873
Costi Totali	25.638.622	▼ 11.832.111
Reddito Operativo	(1.379.613)	▼ (1.660.368)
Fatturato Pareggio	27.630.780	14.199.122
Margine Sicurezza	-13,9%	▼ -39,6%
Leva Operativa	-7,2	▲ -2,5

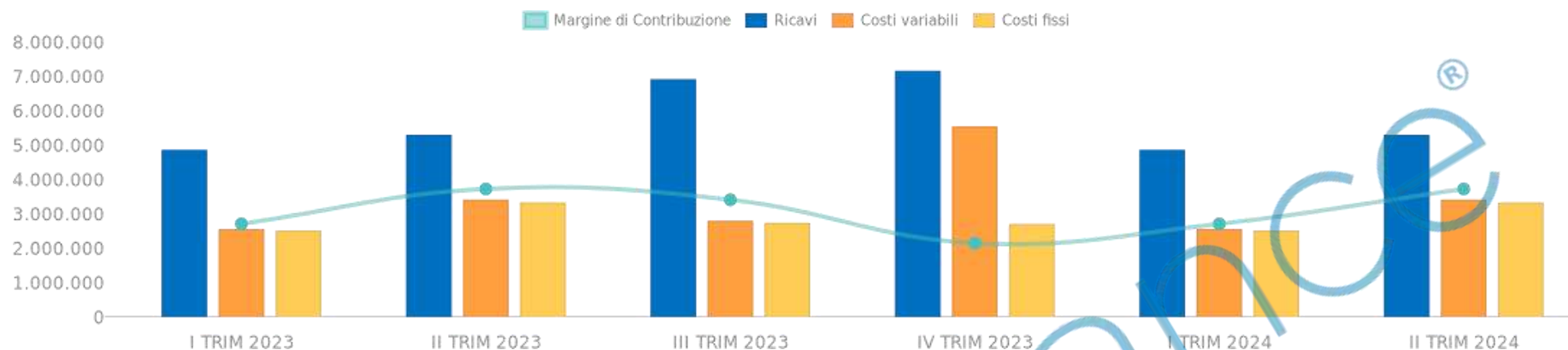


Conto Economico Riclassificato

	I TRIM 2023			II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023			I TRIM 2024 [®]			II TRIM 2024		
	€	change %		€	change %		€	change %		€	change %		€	change %		€	change %	
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	4.868.363	-	▲ 5.303.380	8,9%	▲ 6.920.904	30,5%	▲ 7.166.362	3,5%	▼ 4.868.363	-32,1%	▲ 5.303.380	8,9%						
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	335.363	-	1.748.775	421,5%	(882.322)	-150,5%	(418.696)	52,5%	335.363	180,1%	1.748.775	421,5%						
(+) Incrementi di imm.ni per lav. interni	0	-	0	0,0%	0	0,0%	589.229	0,0%	0	-100,0%	0	0,0%						
(+) Altri ricavi	70.454	-	91.534	29,9%	179.839	96,5%	363.132	101,9%	70.454	-80,6%	91.534	29,9%						
Valore della produzione operativa	5.274.180	-	▲ 7.143.689	35,4%	▼ 6.218.421	-13,0%	▲ 7.700.026	23,8%	▼ 5.274.180	-31,5%	▲ 7.143.689	35,4%						
(-) Acquisti di materie prime e merci	(33.342)	-	(67.768)	-103,3%	(49.460)	27,0%	(54.680)	-10,6%	(33.342)	39,0%	(67.768)	-103,3%						
(-) Acquisti di servizi	(2.299.906)	-	(4.160.801)	-80,9%	(3.136.404)	24,6%	(3.789.332)	-20,8%	(2.299.906)	39,3%	(4.160.801)	-80,9%						
(-) Godimento beni di terzi	(25.000)	-	(17.000)	32,0%	(15.750)	7,4%	(6.775)	57,0%	(25.000)	-269,0%	(17.000)	32,0%						
(-) Oneri diversi di gestione	(226.049)	-	(214.680)	5,0%	(237.617)	-10,7%	(373.132)	-57,0%	(226.049)	39,4%	(214.680)	5,0%						
(+/-) Var. rimanenze materie e merci	(895.026)	-	(43.701)	95,1%	0	100,0%	0	0,0%	(895.026)	0,0%	(43.701)	95,1%						
Costi della produzione	(3.479.323)	-	(4.503.950)	-29,4%	(3.439.232)	23,6%	(4.223.918)	-22,8%	(3.479.323)	17,6%	(4.503.950)	-29,4%						
VALORE AGGIUNTO	1.794.857	-	2.639.739	47,1%	2.779.189	5,3%	3.476.108	25,1%	1.794.857	-48,4%	2.639.739	47,1%						
(-) Costi del personale	(1.603.348)	-	(2.245.490)	-40,1%	(2.107.238)	6,2%	(3.443.311)	-63,4%	(1.603.348)	53,4%	(2.245.490)	-40,1%						
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	191.508	-	▲ 394.249	105,9%	▲ 671.952	70,4%	▼ 32.797	-95,1%	▲ 191.508	483,9%	▲ 394.249	105,9%						
(-) Ammortamenti	0	-	0	0,0%	0	0,0%	(586.092)	0,0%	0	100,0%	0	0,0%						
(-) Accanton.ti e svalutazioni	0	-	0	0,0%	0	0,0%	(34.056)	0,0%	0	100,0%	0	0,0%						
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	191.508	-	▲ 394.249	105,9%	▲ 671.952	70,4%	▼ (587.352)	-187,4%	▲ 191.508	132,6%	▲ 394.249	105,9%						
(-) Oneri finanziari	(9.247)	-	(15.046)	-62,7%	(18.672)	-24,1%	(82.892)	-343,9%	(9.247)	88,8%	(15.046)	-62,7%						
(+) Proventi finanziari	0	-	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%						
Saldo gestione finanziaria	(9.247)	-	(15.046)	-62,7%	(18.672)	-24,1%	(82.892)	-343,9%	(9.247)	88,8%	(15.046)	-62,7%						
RISULTATO CORRENTE	182.261	-	379.203	108,1%	653.279	72,3%	(670.244)	-202,6%	182.261	127,2%	379.203	108,1%						
(-) Altri costi non operativi	(965)	-	238	124,7%	11	-95,5%	(456)	-4313,8%	(965)	-111,8%	238	124,7%						
(+) Altri ricavi non operativi	0	-	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%						
Saldo altri ricavi e costi non operativi	(965)	-	238	124,7%	11	-95,5%	(456)	-4313,8%	(965)	-111,8%	238	124,7%						
RISULTATO ANTE IMPOSTE	181.296	-	379.441	109,3%	653.290	72,2%	(670.699)	-202,7%	181.296	127,0%	379.441	109,3%						
(-) Imposte sul reddito	0	-	0	0,0%	(1.121)	0,0%	(271.515)	-24123,5%	0	100,0%	0	0,0%						
RISULTATO NETTO	181.296	-	▲ 379.441	109,3%	▲ 652.169	71,9%	▼ (942.214)	-244,5%	▲ 181.296	119,2%	▲ 379.441	109,3%						

Conto Economico a Margine di Contribuzione

	I TRIM 2023		II TRIM 2023		III TRIM 2023		IV TRIM 2023		I TRIM 2024		II TRIM 2024	
	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %
Ricavi netti	4.868.363	-	5.303.380	+8,9%	6.920.904	+30,5%	7.166.362	+3,5%	4.868.363	-32,1%	5.303.380	+8,9%
Altri ricavi	70.454	-	91.534	+29,9%	179.839	+96,5%	952.360	+429,6%	70.454	-92,6%	91.534	+29,9%
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	335.363	-	1.748.775	+421,5%	(882.322)	-150,5%	(418.696)	+52,5%	335.363	+180,1%	1.748.775	+421,5%
Valore della produzione	5.274.180	-	7.143.689	+35,4%	6.218.421	-13,0%	7.700.026	+23,8%	5.274.180	-31,5%	7.143.689	+35,4%
(-) Consumo di materie prime e merci	(464.184)	-	(55.735)	-88,0%	(24.730)	-55,6%	(27.340)	+10,6%	(464.184)	+1597,8%	(55.735)	-88,0%
(-) Acquisti di servizi	(1.160.610)	-	(2.096.222)	+80,6%	(1.582.070)	-24,5%	(1.953.161)	+23,5%	(1.160.610)	-40,6%	(2.096.222)	+80,6%
(-) Godimento beni di terzi	(12.500)	-	(8.500)	-32,0%	(7.875)	-7,4%	(3.387)	-57,0%	(12.500)	+269,0%	(8.500)	-32,0%
(-) Personale	(801.674)	-	(1.122.745)	+40,1%	(1.053.619)	-6,2%	(2.584.719)	+145,3%	(801.674)	-69,0%	(1.122.745)	+40,1%
(-) Oneri diversi di gestione	(123.244)	-	(132.824)	+7,8%	(136.704)	+2,9%	(388.398)	+184,1%	(123.244)	-68,3%	(132.824)	+7,8%
(-) Altri Costi Variabili	0	-	0	0,0%	0	0,0%	(592.812)	0,0%	0	-100,0%	0	0,0%
Costi Variabili	(2.562.212)	-	(3.416.026)	+33,3%	(2.804.998)	-17,9%	(5.549.818)	+97,9%	(2.562.212)	-53,8%	(3.416.026)	+33,3%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	2.711.967	-	3.727.663	+37,5%	3.413.423	-8,4%	2.150.209	-37,0%	2.711.967	+26,1%	3.727.663	+37,5%
(-) Acquisti di merci	(464.184)	-	(55.735)	-88,0%	(24.730)	-55,6%	(27.340)	+10,6%	(464.184)	+1597,8%	(55.735)	-88,0%
(-) Acquisti di servizi	(1.139.296)	-	(2.064.579)	+81,2%	(1.554.334)	-24,7%	(1.836.171)	+18,1%	(1.139.296)	-38,0%	(2.064.579)	+81,2%
(-) Godimento beni di terzi	(12.500)	-	(8.500)	-32,0%	(7.875)	-7,4%	(3.387)	-57,0%	(12.500)	+269,0%	(8.500)	-32,0%
(-) Personale	(801.674)	-	(1.122.745)	+40,1%	(1.053.619)	-6,2%	(858.592)	-18,5%	(801.674)	-6,6%	(1.122.745)	+40,1%
(-) Oneri diversi di gestione	(102.805)	-	(81.856)	-20,4%	(100.913)	+23,3%	15.266	-115,1%	(102.805)	+773,4%	(81.856)	-20,4%
(-) Altri Costi Fissi	0	-	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Costi Fissi	(2.520.459)	-	(3.333.414)	+32,3%	(2.741.471)	-17,8%	(2.710.224)	-1,1%	(2.520.459)	-7,0%	(3.333.414)	+32,3%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	191.508	-	394.249	+105,9%	671.952	+70,4%	(560.015)	-183,3%	191.508	+134,2%	394.249	+105,9%
(+/-) Proventi e oneri finanziari	(9.247)	-	(15.046)	-62,7%	(18.672)	-24,1%	(82.892)	-343,9%	(9.247)	+88,8%	(15.046)	-62,7%
(+/-) Ricavi e costi non operativi	(965)	-	238	+124,7%	11	-95,5%	(27.792)	-257075,2%	(965)	+96,5%	238	+124,7%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	181.296	-	379.441	+109,3%	653.290	+72,2%	(670.699)	-202,7%	181.296	+127,0%	379.441	+109,3%
(-) Imposte sul reddito	0	-	0	0,0%	(1.121)	0,0%	(271.515)	+24123,5%	0	-100,0%	0	0,0%
RISULTATO NETTO	181.296	-	379.441	+109,3%	652.169	+71,9%	(942.214)	-244,5%	181.296	+119,2%	379.441	+109,3%

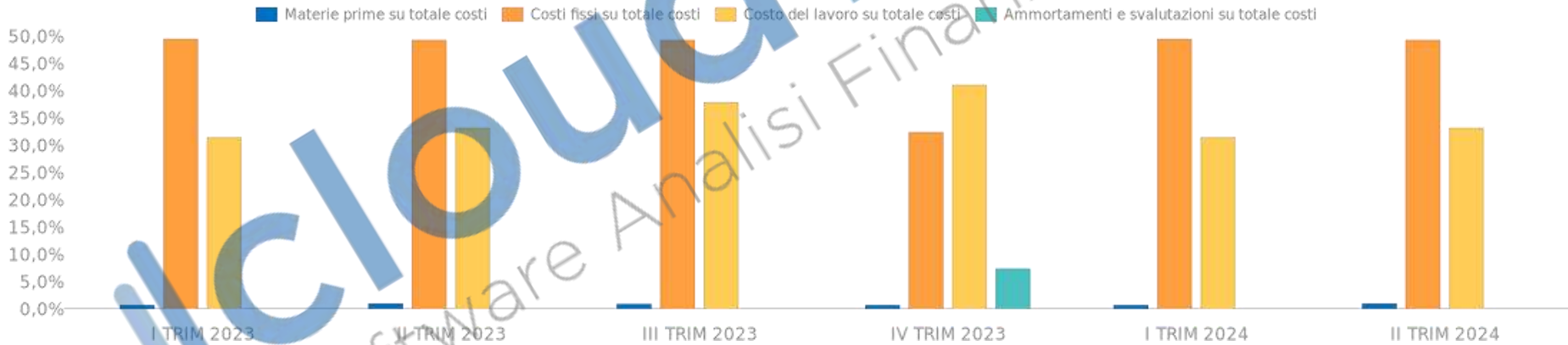


Indici

	I TRIM 2023		II TRIM 2023		III TRIM 2023		IV TRIM 2023		I TRIM 2024		II TRIM 2024	
	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %
Fatturato	4.868.363	-	5.303.380	+8,9%	6.920.904	+30,5%	7.166.362	+3,5%	4.868.363	-32,1%	5.303.380	+8,9%
Valore Aggiunto	1.794.857	-	2.639.739	+47,1%	2.779.189	+5,3%	3.476.108	+25,1%	1.794.857	-48,4%	2.639.739	+47,1%
Mrgine Operativo Lordo (MOL)	191.508	-	394.249	+105,9%	671.952	+70,4%	32.797	-95,1%	191.508	+483,9%	394.249	+105,9%
Risultato Operativo (EBIT)	191.508	-	394.249	+105,9%	671.952	+70,4%	(587.352)	-187,4%	191.508	+132,6%	394.249	+105,9%
Risultato ante-imposte (EBT)	181.296	-	379.441	+109,3%	653.290	+72,2%	(670.699)	-202,7%	181.296	+127,0%	379.441	+109,3%
Utile netto	181.296	-	379.441	+109,3%	652.169	+71,9%	(942.214)	-244,5%	181.296	+119,2%	379.441	+109,3%
Totale costi di produzione	3.479.323	-	4.503.950	+29,4%	3.439.232	-23,6%	4.223.918	+22,8%	3.479.323	-17,6%	4.503.950	+29,4%
Totale costi per materie prime	33.342	-	67.768	+103,3%	49.460	-27,0%	54.680	+10,6%	33.342	-39,0%	67.768	+103,3%
Totale costi fissi	2.520.459	-	3.333.414	+32,3%	2.741.471	-17,8%	2.710.224	-1,1%	2.520.459	-7,0%	3.333.414	+32,3%
Totale costi del personale	1.603.348	-	2.245.490	+40,1%	2.107.238	-6,2%	3.443.311	+63,4%	1.603.348	-53,4%	2.245.490	+40,1%
Totale ammor.ti e svalutazioni	0	-	0	0,0%	0	0,0%	620.149	0,0%	0	-100,0%	0	0,0%

Ratios

	I TRIM 2023		II TRIM 2023		III TRIM 2023		IV TRIM 2023		I TRIM 2024		II TRIM 2024	
	%	change %	%	change %	%	change %	%	change %	%	change %	%	change %
Materie prime su totale costi	0,7%	-	▲ 1,0%	+0,3%	▼ 0,9%	-0,1%	▼ 0,7%	-0,2%	▼ 0,7%	0,0%	▲ 1,0%	+0,3%
Costi fissi su totale costi	49,5%	-	▼ 49,3%	-0,2%	▼ 49,3%	0,0%	▼ 32,4%	-16,9%	▲ 49,5%	+17,1%	▼ 49,3%	-0,2%
Costo del lavoro su totale costi	31,5%	-	▲ 33,2%	+1,7%	▲ 37,9%	+4,7%	▲ 41,1%	+3,2%	▼ 31,5%	-9,6%	▲ 33,2%	+1,7%
Ammortamenti e svalutazioni su totale costi	0,0%	-	▼ 0,0%	0,0%	▼ 0,0%	0,0%	▲ 7,4%	+7,4%	▼ 0,0%	-7,4%	▼ 0,0%	0,0%
Costo del lavoro su fatturato	32,9%	-	▲ 42,3%	+9,4%	▼ 30,4%	-11,9%	▲ 48,0%	+17,6%	▼ 32,9%	-15,1%	▲ 42,3%	+9,4%
ROS	3,9%	-	▲ 7,4%	+3,5%	▲ 9,7%	+2,3%	▼ -8,2%	-17,9%	▲ 3,9%	+12,1%	▲ 7,4%	+3,5%
MOL Margin (MOL / Fatturato)	3,9%	-	▲ 7,4%	+3,5%	▲ 9,7%	+2,3%	▼ 0,5%	-9,2%	▲ 3,9%	+3,4%	▲ 7,4%	+3,5%



Conto Economico Riclassificato

Conto Economico a Valore Aggiunto su base annuale

	2023		2024	
	€	% ricavi	€	% ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	24.259.009	100,0%	▼ 10.171.743	100,0%
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	783.120	3,2%	2.084.138	20,5%
(+) Incrementi di imm.ni per lav. interni	589.229	2,4%	0	0,0%
(+) Altri ricavi	704.958	2,9%	161.987	1,6%
Valore della produzione operativa	26.336.316	108,6%	▼ 12.417.868	122,1%
(-) Acquisti di materie prime e merci	(205.249)	0,8%	(101.109)	1,0%
(-) Acquisti di servizi	(13.386.443)	55,2%	(6.460.707)	63,5%
(-) Godimento beni di terzi	(64.525)	0,3%	(42.000)	0,4%
(-) Oneri diversi di gestione	(1.051.478)	4,3%	(440.729)	4,3%
(+/-) Var. rimanenze materie e merci	(938.728)	3,9%	(938.728)	9,2%
Costi della produzione	(15.646.423)	64,5%	(7.983.273)	78,5%
VALORE AGGIUNTO	10.689.893	44,1%	4.434.595	43,6%
(-) Costi del personale	(9.399.387)	38,7%	(3.848.838)	37,8%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	1.290.506	5,3%	▼ 585.757	5,8%
(-) Ammortamenti	(586.092)	2,4%	0	0,0%
(-) Accantonamenti e svalutazioni	(34.056)	0,1%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	670.357	2,8%	▼ 585.757	5,8%
(-) Oneri finanziari	(125.857)	0,5%	(24.293)	0,2%
(+) Proventi finanziari	0	0,0%	0	0,0%
Saldo gestione finanziaria	(125.857)	0,5%	(24.293)	0,2%
RISULTATO CORRENTE	544.500	2,2%	561.464	5,5%
(-) Altri costi non operativi	(1.172)	0,0%	(727)	0,0%
(+) Altri ricavi non operativi	0	0,0%	0	0,0%
Saldo altri ricavi e costi non operativi	(1.172)	0,0%	(727)	0,0%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	543.328	2,2%	560.737	5,5%
(-) Imposte sul reddito	(272.636)	1,1%	0	0,0%
RISULTATO NETTO	270.692	1,1%	▲ 560.737	5,5%

Conto Economico a Margine di Contribuzione su base annuale

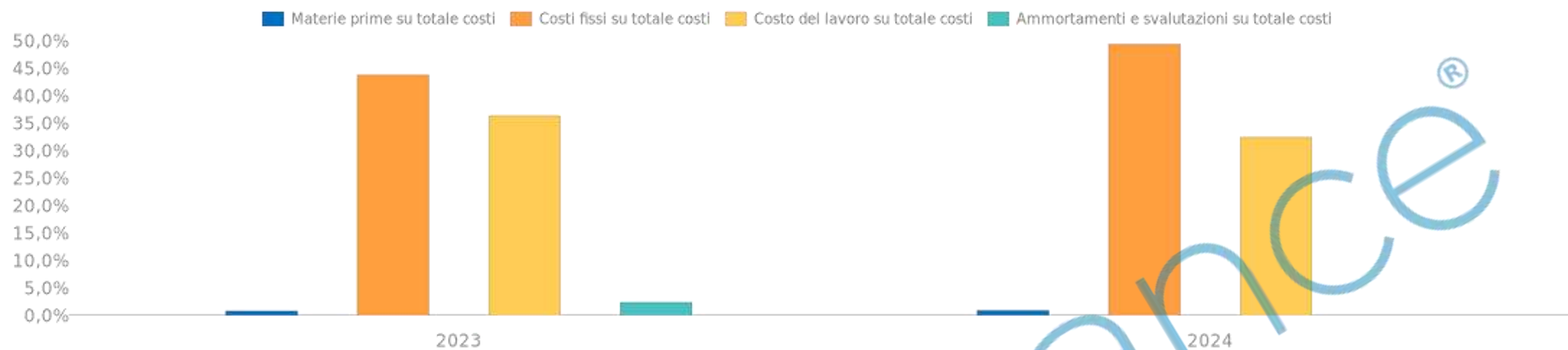
	2023		2024	
	€	% ricavi	€	% ricavi
Ricavi netti	24.259.009	100,0%	10.171.743	100,0%
Altri ricavi	1.294.186	5,3%	161.987	1,6%
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	783.120	3,2%	2.084.138	20,5%
Valore della produzione	26.336.316	108,6%	▼12.417.868	122,1%
(-) Consumo di materie prime e merci	(571.988)	2,4%	(519.918)	5,1%
(-) Acquisti di servizi	(6.792.063)	28,0%	(3.256.832)	32,0%
(-) Godimento beni di terzi	(32.262)	0,1%	(21.000)	0,2%
(-) Personale	(5.562.757)	22,9%	(1.924.419)	18,9%
(-) Oneri diversi di gestione	(781.171)	3,2%	(256.068)	2,5%
(-) Altri Costi Variabili	(592.812)	2,4%	0	0,0%
Costi Variabili	(14.333.054)	59,1%	▲(5.978.238)	58,8%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	12.003.262	49,5%	▼6.439.630	63,3%
(-) Acquisti di merci	(571.988)	2,4%	(519.918)	5,1%
(-) Acquisti di servizi	(6.594.380)	27,2%	(3.203.875)	31,5%
(-) Godimento beni di terzi	(32.262)	0,1%	(21.000)	0,2%
(-) Personale	(3.836.630)	15,8%	(1.924.419)	18,9%
(-) Oneri diversi di gestione	(270.308)	1,1%	(184.661)	1,8%
(-) Altri Costi Fissi	0	0,0%	0	0,0%
Costi Fissi	(11.305.568)	46,6%	▲(5.853.873)	57,6%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	697.693	2,9%	▼585.757	5,8%
(+/-) Proventi e oneri finanziari	(125.857)	0,5%	(24.293)	0,2%
(+/-) Ricavi e costi non operativi	(28.508)	0,1%	(727)	0,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	543.328	2,2%	▲560.737	5,5%
(-) Imposte sul reddito	(272.636)	1,1%	0	0,0%
RISULTATO NETTO	270.692	1,1%	▲560.737	5,5%

Indici

	2023		2024	
	€	change %	€	change %
Fatturato	24.259.009	-	▼ 10.171.743	-58,1%
Valore Aggiunto	10.689.893	-	▼ 4.434.595	-58,5%
Mrgine Operativo Lordo (MOL)	1.290.506	-	▼ 585.757	-54,6%
Risultato Operativo (EBIT)	670.357	-	▼ 585.757	-12,6%
Risultato ante-imposte (EBT)	543.328	-	▲ 560.737	+3,2%
Utile netto	270.692	-	▲ 560.737	+107,1%
Totale costi di produzione	15.646.423	-	▼ 7.983.273	-49,0%
Totale costi per materie prime	205.249	-	▼ 101.109	-50,7%
Totale costi fissi	11.305.568	-	▼ 5.853.873	-48,2%
Totale costi del personale	9.399.387	-	▼ 3.848.838	-59,1%
Totale ammortamenti e svalutazioni	620.149	-	▼ 0	-100,0%

Ratios

	2023		2024	
	%	change %	%	change %
Materie prime su totale costi	0,8%	-	▲ 0,9%	+0,1%
Costi fissi su totale costi	43,8%	-	▲ 49,4%	+5,6%
Costo del lavoro su totale costi	36,4%	-	▼ 32,5%	-3,9%
Ammortamenti e svalutazioni su totale costi	2,4%	-	▼ 0,0%	-2,4%
Costo del lavoro su fatturato	38,7%	-	▼ 37,8%	-0,9%
ROS	2,8%	-	▲ 5,8%	+3,0%
MOL Margin (MOL / Fatturato)	5,3%	-	▲ 5,8%	+0,5%



Conto Economico Riclassificato - Scostamenti

	I TRIM 2023			II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
(+) Ricavi	4.868.363	4.334.615	533.748	5.303.380	4.384.022	919.358	6.920.904	5.975.076	945.828	7.166.362	6.099.723	1.066.639
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	335.363	301.827	33.536	1.748.775	1.484.577	264.198	(882.322)	(756.276)	(126.046)	(418.696)	(358.882)	(59.814)
(+) Incrementi di imm.ni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	589.229	505.053	84.176
(+) Altri ricavi	70.454	64.308	6.145	91.534	74.538	16.996	179.839	154.148	25.691	363.132	311.256	51.876
Valore della produzione operativa	5.274.180	4.700.750	573.430	7.143.689	5.943.137	1.200.551	6.218.421	5.372.948	845.473	7.700.026	6.557.150	1.142.876
(-) Acquisti di materie	(33.342)	(30.007)	(3.334)	(67.768)	(56.658)	(11.110)	(49.460)	(42.395)	(7.066)	(54.680)	(46.868)	(7.811)
(-) Acquisti di servizi	(2.299.906)	(2.063.256)	(236.651)	(4.160.801)	(3.474.493)	(686.308)	(3.136.404)	(2.690.918)	(445.486)	(3.789.332)	(3.245.427)	(543.905)
(-) Godimento beni terzi	(25.000)	(22.500)	(2.500)	(17.000)	(13.500)	(3.500)	(15.750)	(13.500)	(2.250)	(6.775)	(5.807)	(968)
(-) Oneri diversi di gestione	(226.049)	(198.905)	(27.144)	(214.680)	(178.862)	(35.818)	(237.617)	(203.672)	(33.945)	(373.132)	(172.513)	(200.619)
(+/-) Var. rimanenze materie e merci	(895.026)	(804.624)	(90.403)	(43.701)	0	(43.701)	0	0	0	0	0	0
Costi della produzione	(3.479.323)	(3.119.292)	(360.031)	(4.503.950)	(3.723.513)	(780.437)	(3.439.232)	(2.950.484)	(488.747)	(4.223.918)	(3.470.616)	(753.302)
VALORE AGGIUNTO	1.794.857	1.581.458	213.399	2.639.739	2.219.624	420.115	2.779.189	2.422.463	356.726	3.476.108	3.086.534	389.574
(-) Costi del personale	(1.603.348)	(1.429.603)	(173.745)	(2.245.490)	(1.869.401)	(376.089)	(2.107.238)	(1.806.204)	(301.034)	(3.443.311)	(2.920.177)	(523.134)
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	191.508	151.854	39.654	394.249	350.223	44.026	671.952	616.260	55.692	32.797	166.357	(133.560)
(-) Ammortamenti	0	5	(5)	0	0	0	0	(41)	41	(586.092)	(486.266)	(99.826)
(-) Accant.ti e sval.ni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(34.056)	(24.585)	(9.471)
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	191.508	151.859	39.649	394.249	350.223	44.026	671.952	616.219	55.733	(587.352)	(344.495)	(242.857)
(-) Oneri finanziari	(9.247)	(10.302)	1.055	(15.046)	(10.520)	(4.526)	(18.672)	(16.005)	(2.667)	(82.892)	(71.050)	(11.842)
(+) Proventi finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo gestione finanziaria	(9.247)	(10.302)	1.055	(15.046)	(10.520)	(4.526)	(18.672)	(16.005)	(2.667)	(82.892)	(71.050)	(11.842)
RISULTATO CORRENTE	182.261	141.557	40.704	379.203	339.703	39.500	653.279	600.214	53.066	(670.244)	(415.545)	(254.699)
(-) Altri costi	(965)	(869)	(97)	238	246	(7)	11	9	2	(456)	(391)	(65)
(+) Altri ricavi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo altri ricavi e costi non operativi	(965)	(869)	(97)	238	246	(7)	11	9	2	(456)	(391)	(65)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493	653.290	600.223	53.067	(670.699)	(415.936)	(254.764)
(-) Imposte sul reddito	0	0	0	0	0	0	(1.121)	(961)	(160)	(271.515)	(232.727)	(38.788)
RISULTATO NETTO	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493	652.169	599.262	52.907	(942.214)	(648.663)	(293.552)

I TRIM 2024

II TRIM 2024

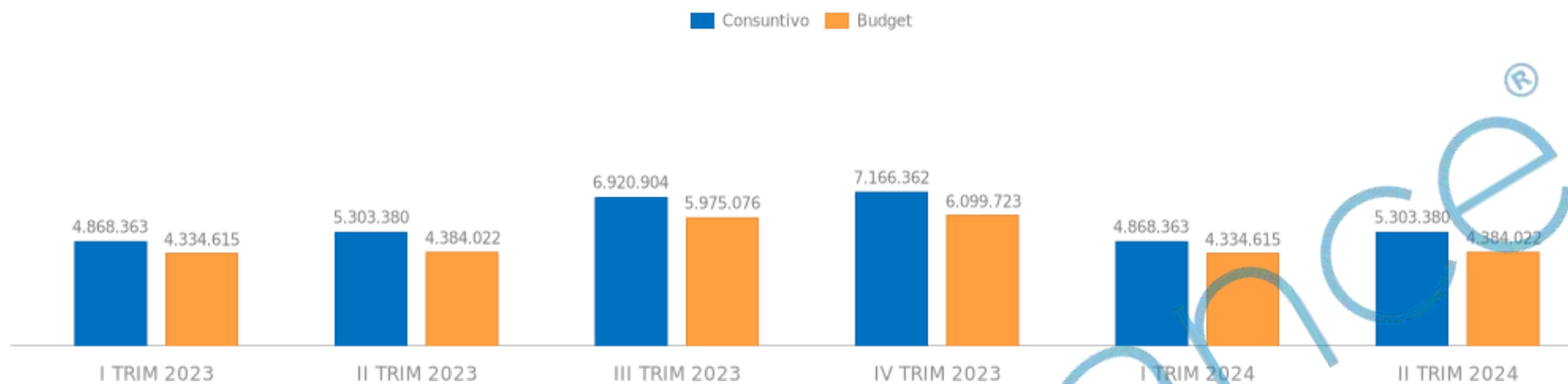
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	4.868.363	4.334.615	533.748	5.303.380	4.384.022	919.358
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	335.363	301.827	33.536	1.748.775	1.484.577	264.198
(+) Incrementi di imm.ni per lav. interni	0	0	0	0	0	0
(+) Altri ricavi	70.454	64.308	6.145	91.534	74.538	16.996
Valore della produzione operativa	5.274.180	4.700.750	573.430	7.143.689	5.943.137	1.200.551
(-) Acquisti di materie prime e merci	(33.342)	(30.007)	(3.334)	(67.768)	(56.658)	(11.110)
(-) Acquisti di servizi	(2.299.906)	(2.063.256)	(236.651)	(4.160.801)	(3.474.493)	(686.308)
(-) Godimento beni di terzi	(25.000)	(22.500)	(2.500)	(17.000)	(13.500)	(3.500)
(-) Oneri diversi di gestione	(226.049)	(198.905)	(27.144)	(214.680)	(178.862)	(35.818)
(+/-) Var. rimanenze materie e merci	(895.026)	(804.624)	(90.403)	(43.701)	0	(43.701)
Costi della produzione	(3.479.323)	(3.119.292)	(360.031)	(4.503.950)	(3.723.513)	(780.437)
VALORE AGGIUNTO	1.794.857	1.581.458	213.399	2.639.739	2.219.624	420.115
(-) Costi del personale	(1.603.348)	(1.429.603)	(173.745)	(2.245.490)	(1.869.401)	(376.089)
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	191.508	151.854	39.654	394.249	350.223	44.026
(-) Ammortamenti	0	5	(5)	0	0	0
(-) Accantonamenti e svalutazioni	0	0	0	0	0	0
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	191.508	151.859	39.649	394.249	350.223	44.026
(-) Oneri finanziari	(9.247)	(10.302)	1.055	(15.046)	(10.520)	(4.526)
(+) Proventi finanziari	0	0	0	0	0	0
Saldo gestione finanziaria	(9.247)	(10.302)	1.055	(15.046)	(10.520)	(4.526)
RISULTATO CORRENTE	182.261	141.557	40.704	379.203	339.703	39.500
(-) Altri costi non operativi	(965)	(869)	(97)	238	246	(7)
(+) Altri ricavi non operativi	0	0	0	0	0	0
Saldo altri ricavi e costi non operativi	(965)	(869)	(97)	238	246	(7)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493
(-) Imposte sul reddito	0	0	0	0	0	0
RISULTATO NETTO	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493

Conto Economico a Margine di Contribuzione

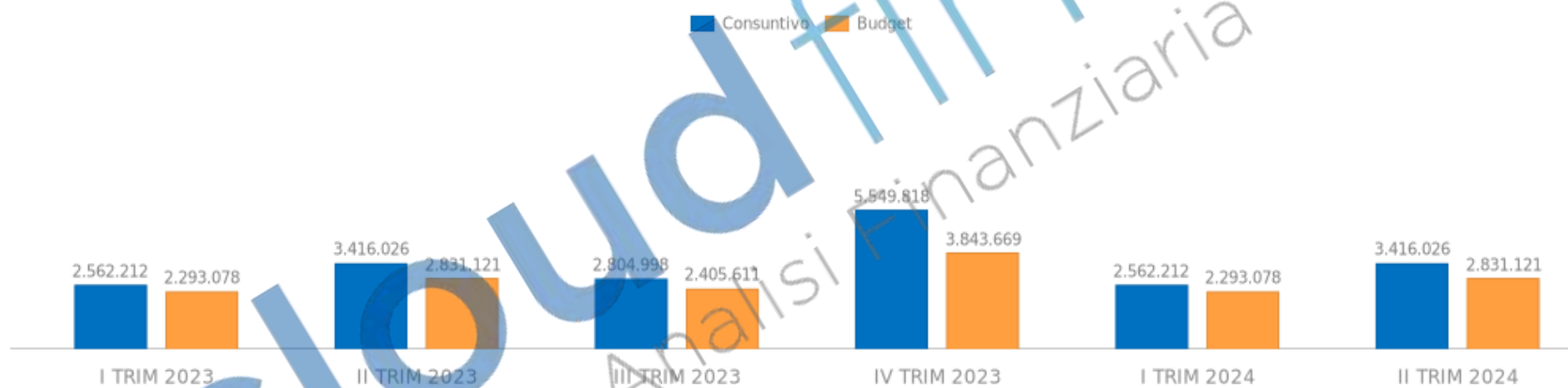
	I TRIM 2023			II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Ricavi netti	4.868.363	4.334.615	533.748	5.303.380	4.384.022	919.358	6.920.904	5.975.076	945.828	7.166.362	6.099.723	1.066.639
Altri ricavi	70.454	64.308	6.145	91.534	74.538	16.996	179.839	154.148	25.691	952.360	816.309	136.051
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	335.363	301.827	33.536	1.748.775	1.484.577	264.198	(882.322)	(756.276)	(126.046)	(418.696)	(358.882)	(59.814)
Valore della produzione	5.274.180	4.700.750	573.430	7.143.689	5.943.137	1.200.551	6.218.421	5.372.948	845.473	7.700.026	6.557.150	1.142.876
(-) Consumo di materie prime e merci	(464.184)	(417.316)	(46.868)	(55.735)	(28.329)	(27.406)	(24.730)	(21.197)	(3.533)	(27.340)	(23.434)	(3.906)
(-) Acquisti di servizi	(1.160.610)	(1.041.219)	(119.391)	(2.096.222)	(1.750.351)	(345.871)	(1.582.070)	(1.357.346)	(224.724)	(1.953.161)	(1.672.852)	(280.309)
(-) Godimento beni di terzi	(12.500)	(11.250)	(1.250)	(8.500)	(6.750)	(1.750)	(7.875)	(6.750)	(1.125)	(3.387)	(2.903)	(484)
(-) Personale	(801.674)	(714.802)	(86.872)	(1.122.745)	(934.700)	(188.045)	(1.053.619)	(903.102)	(150.517)	(2.584.719)	(1.515.969)	(1.068.750)
(-) Oneri diversi di gestione	(123.244)	(108.497)	(14.747)	(132.824)	(110.990)	(21.834)	(136.704)	(117.175)	(19.529)	(388.398)	(123.419)	(264.980)
(-) Altri Costi Variabili	0	5	(5)	0	0	0	0	(41)	41	(592.812)	(505.092)	(87.721)
Costi Variabili	(2.562.212)	(2.293.078)	(269.134)	(3.416.026)	(2.831.121)	(584.905)	(2.804.998)	(2.405.611)	(399.387)	(5.549.818)	(3.843.669)	(1.706.148)
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	2.711.967	2.407.672	304.296	3.727.663	3.112.017	615.646	3.413.423	2.967.337	446.086	2.150.209	2.713.481	(563.272)
(-) Acquisti di merci	(464.184)	(417.316)	(46.868)	(55.735)	(28.329)	(27.406)	(24.730)	(21.197)	(3.533)	(27.340)	(23.434)	(3.906)
(-) Acquisti di servizi	(1.139.296)	(1.022.037)	(117.260)	(2.064.579)	(1.724.142)	(340.437)	(1.554.334)	(1.333.572)	(220.762)	(1.836.171)	(1.572.575)	(263.596)
(-) Godimento beni terzi	(12.500)	(11.250)	(1.250)	(8.500)	(6.750)	(1.750)	(7.875)	(6.750)	(1.125)	(3.387)	(2.903)	(484)
(-) Personale	(801.674)	(714.802)	(86.872)	(1.122.745)	(934.700)	(188.045)	(1.053.619)	(903.102)	(150.517)	(858.592)	(1.404.208)	545.616
(-) Oneri diversi di gestione	(102.805)	(90.408)	(12.396)	(81.856)	(67.872)	(13.984)	(100.913)	(86.497)	(14.416)	15.266	(49.095)	64.361
(-) Altri Costi Fissi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi Fissi	(2.520.459)	(2.255.812)	(264.647)	(3.333.414)	(2.761.793)	(571.621)	(2.741.471)	(2.351.118)	(390.353)	(2.710.224)	(3.052.215)	341.991
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	191.508	151.859	39.649	394.249	350.223	44.026	671.952	616.219	55.733	(560.015)	(338.735)	(221.281)
(+/-) Proventi e oneri finanziari	(9.247)	(10.302)	1.055	(15.046)	(10.520)	(4.526)	(18.672)	(16.005)	(2.667)	(82.892)	(71.050)	(11.842)
(+/-) Ricavi e costi non operativi	(965)	(869)	(97)	238	246	(7)	11	9	2	(27.792)	(6.151)	(21.641)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493	653.290	600.223	53.067	(670.699)	(415.936)	(254.764)
(-) Imposte sul reddito	0	0	0	0	0	0	(1.121)	(961)	(160)	(271.515)	(232.727)	(38.788)
RISULTATO NETTO	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493	652.169	599.262	52.907	(942.214)	(648.663)	(293.552)

	I TRIM 2024			II TRIM 2024		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Ricavi netti	4.868.363	4.334.615	533.748	5.303.380	4.384.022	919.358
Altri ricavi	70.454	64.308	6.145	91.534	74.538	16.996
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	335.363	301.827	33.536	1.748.775	1.484.577	264.198
Valore della produzione	5.274.180	4.700.750	573.430	7.143.689	5.943.137	1.200.551
(-) Consumo di materie prime e merci	(464.184)	(417.316)	(46.868)	(55.735)	(28.329)	(27.406)
(-) Acquisti di servizi	(1.160.610)	(1.041.219)	(119.391)	(2.096.222)	(1.750.351)	(345.871)
(-) Godimento beni di terzi	(12.500)	(11.250)	(1.250)	(8.500)	(6.750)	(1.750)
(-) Personale	(801.674)	(714.802)	(86.872)	(1.122.745)	(934.700)	(188.045)
(-) Oneri diversi di gestione	(123.244)	(108.497)	(14.747)	(132.824)	(110.990)	(21.834)
(-) Altri Costi Variabili	0	5	(5)	0	0	0
Costi Variabili	(2.562.212)	(2.293.078)	(269.134)	(3.416.026)	(2.831.121)	(584.905)
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	2.711.967	2.407.672	304.296	3.727.663	3.112.017	615.646
(-) Acquisti di merci	(464.184)	(417.316)	(46.868)	(55.735)	(28.329)	(27.406)
(-) Acquisti di servizi	(1.139.296)	(1.022.037)	(117.260)	(2.064.579)	(1.724.142)	(340.437)
(-) Godimento beni di terzi	(12.500)	(11.250)	(1.250)	(8.500)	(6.750)	(1.750)
(-) Personale	(801.674)	(714.802)	(86.872)	(1.122.745)	(934.700)	(188.045)
(-) Oneri diversi di gestione	(102.805)	(90.408)	(12.396)	(81.856)	(67.872)	(13.984)
(-) Altri Costi Fissi	0	0	0	0	0	0
Costi Fissi	(2.520.459)	(2.255.812)	(264.647)	(3.333.414)	(2.761.793)	(571.621)
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	191.508	151.859	39.649	394.249	350.223	44.026
(+/-) Proventi e oneri finanziari	(9.247)	(10.302)	1.055	(15.046)	(10.520)	(4.526)
(+/-) Ricavi e costi non operativi	(965)	(869)	(97)	238	246	(7)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493
(-) Imposte sul reddito	0	0	0	0	0	0
RISULTATO NETTO	181.296	140.688	40.608	379.441	339.949	39.493

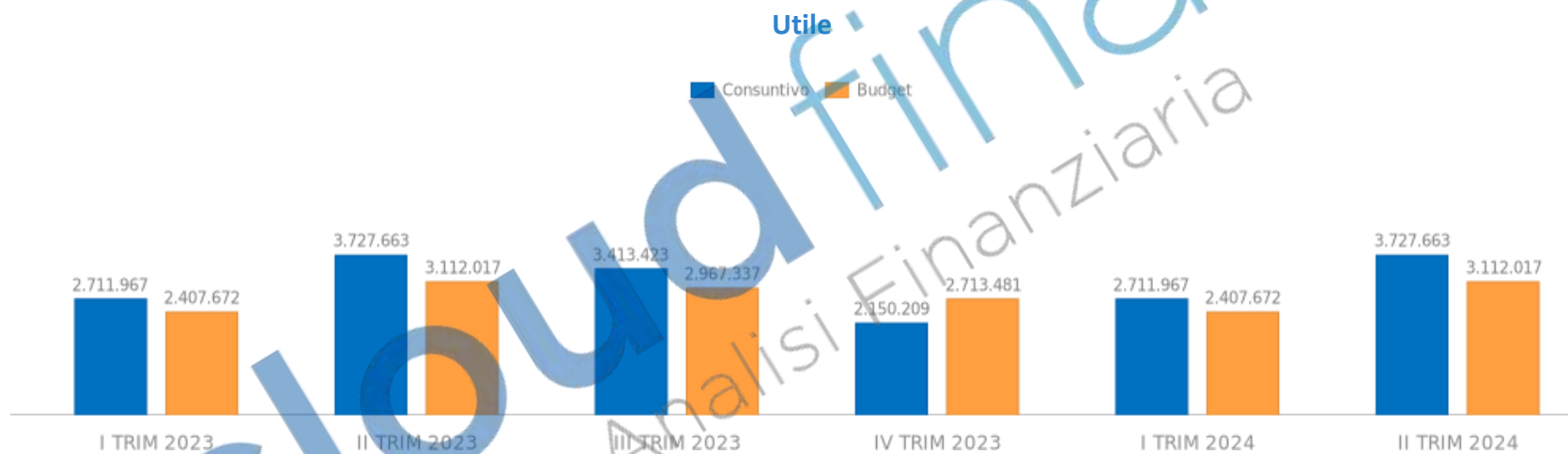
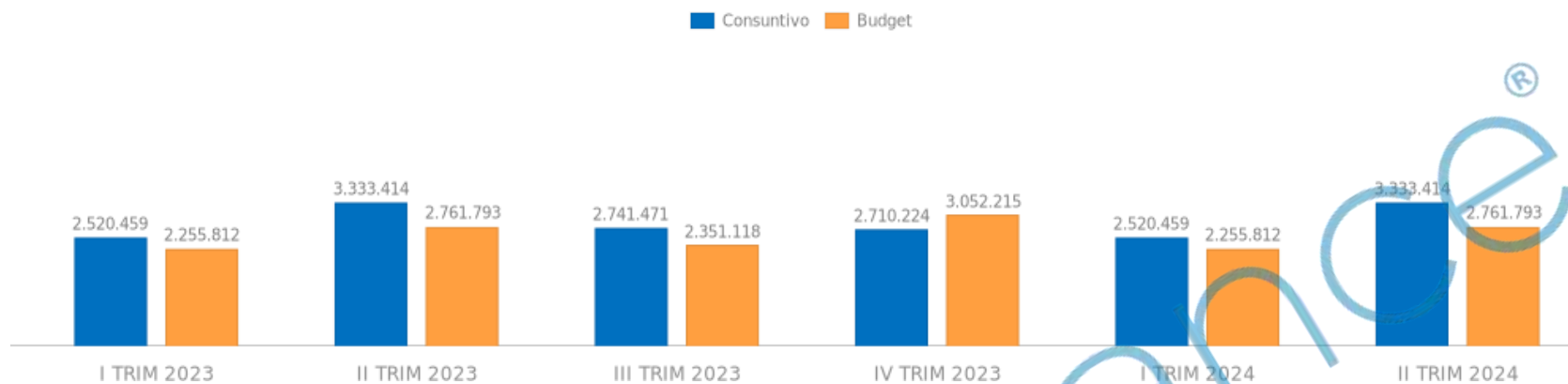
Ricavi



Costi Variabili



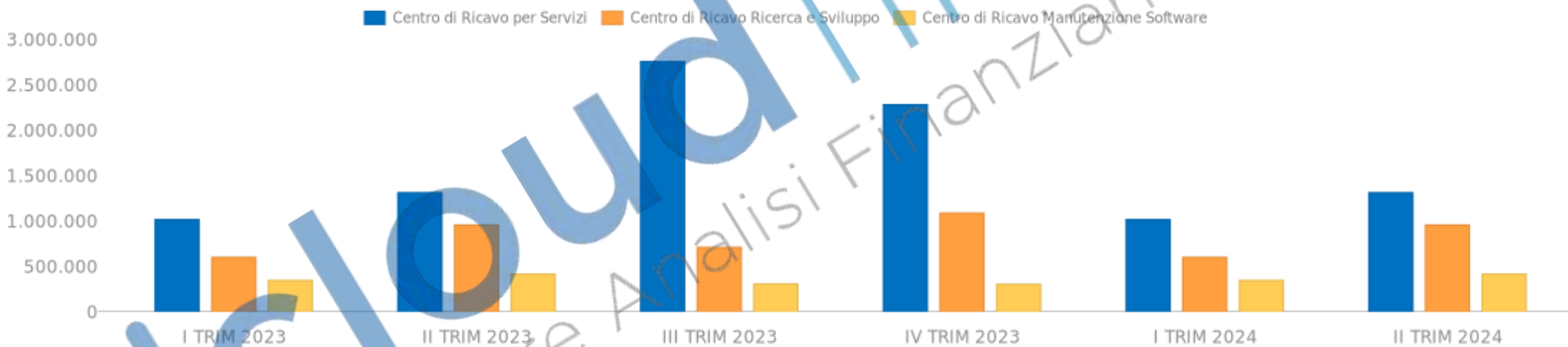
Costi Fissi



Centri di Ricavo

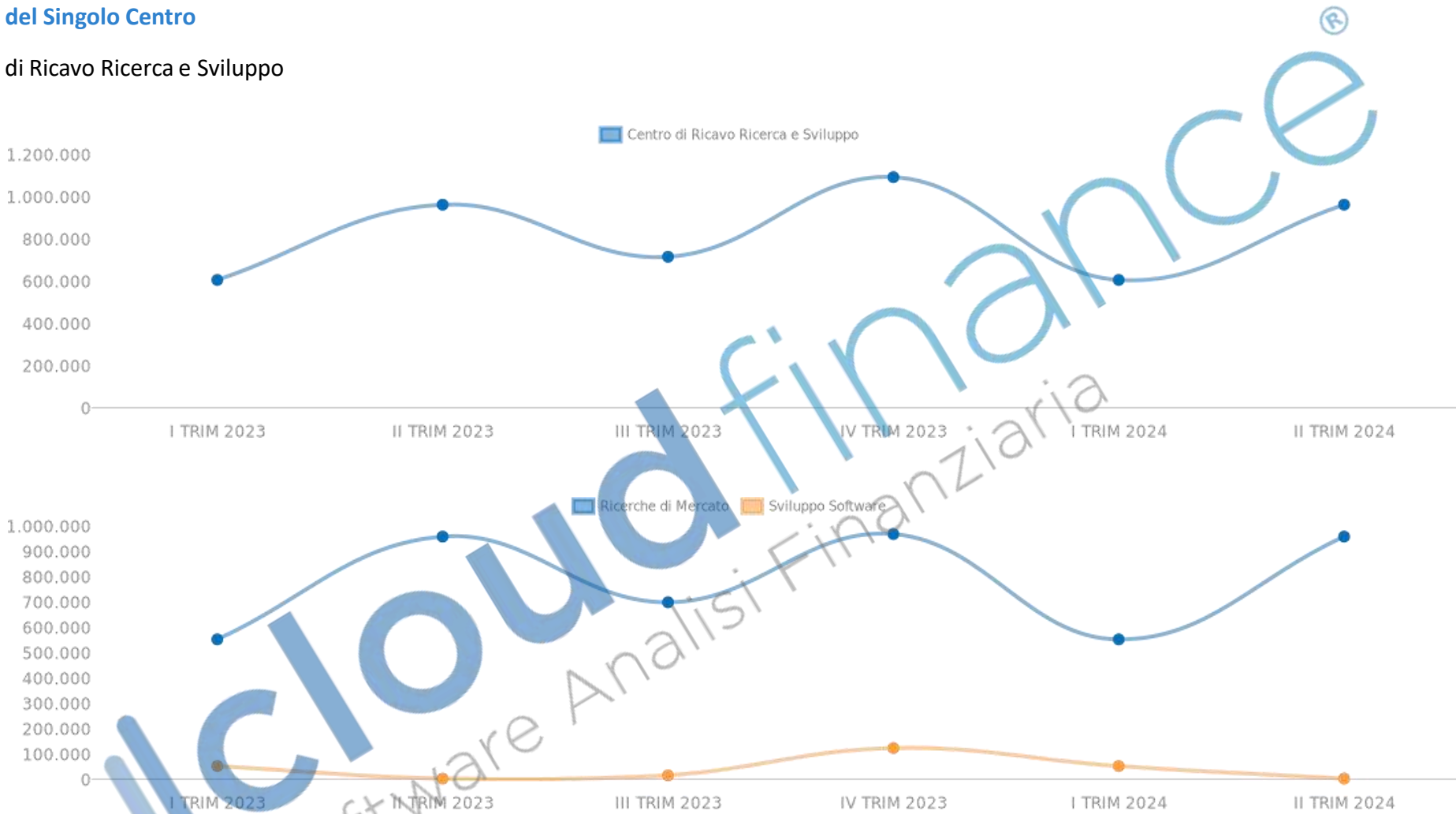
Dati Complessivi

	I TRIM 2023		II TRIM 2023		III TRIM 2023		IV TRIM 2023		I TRIM 2024		II TRIM 2024	
	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %
Centro Servizi	1.023.712	-	1.319.391	+28,9%	2.763.992	+109,5%	2.288.989	-17,2%	1.023.712	-55,3%	1.319.391	+28,9%
Centro Software	352.806	-	423.280	+20,0%	314.495	-25,7%	310.687	-1,2%	352.806	+13,6%	423.280	+20,0%
Centro Ricerca e Sviluppo	607.201	-	963.629	+58,7%	716.941	-25,6%	1.094.068	+52,6%	607.201	-44,5%	963.629	+58,7%
Ricerche di Mercato	553.583	-	959.289	+73,3%	699.975	-27,0%	969.333	+38,5%	553.583	-42,9%	959.289	+73,3%
Sviluppo Software	53.618	-	4.340	-91,9%	16.966	+290,9%	124.735	+635,2%	53.618	-57,0%	4.340	-91,9%



Analisi del Singolo Centro

Centro di Ricavo Ricerca e Sviluppo

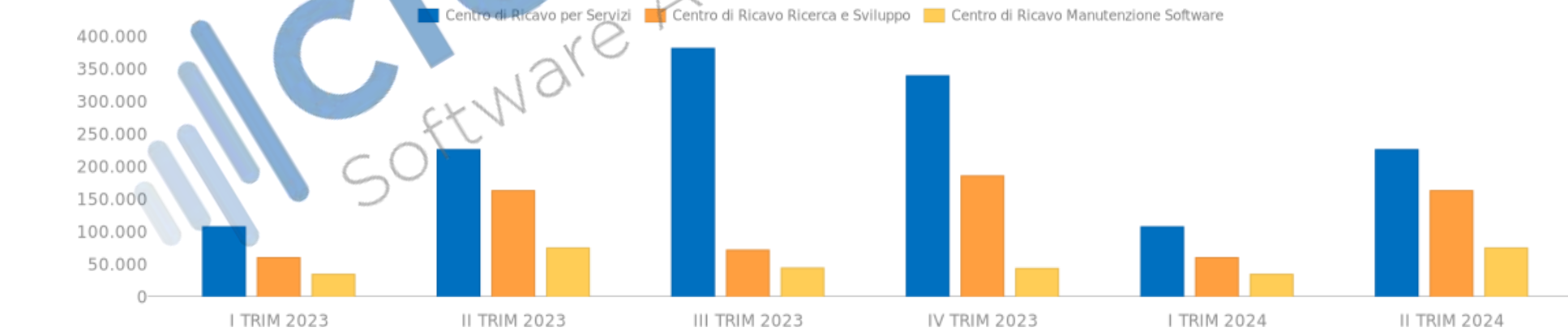


Centri di Ricavo - Scostamenti

Dati Complessivi

	I TRIM 2023			II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Centro di Ricavo per Servizi	1.023.712	915.671	108.041	1.319.391	1.092.703	226.688	2.763.992	2.381.998	381.994	2.288.989	1.949.129	339.860
Centro di Ricavo Software	352.806	317.525	35.281	423.280	347.691	75.589	314.495	269.567	44.928	310.687	266.303	44.384
Centro di Ricavo Ricerca e Sviluppo	607.201	546.481	60.720	963.629	799.945	163.684	716.941	644.531	72.409	1.094.068	907.761	186.306
Ricerche Mercato	553.583	498.225	55.358	959.289	798.522	160.766	699.975	599.978	99.996	969.333	830.857	138.476
Sviluppo Software	53.618	48.256	5.362	4.340	1.422	2.918	16.966	44.553	(27.587)	124.735	76.905	47.830

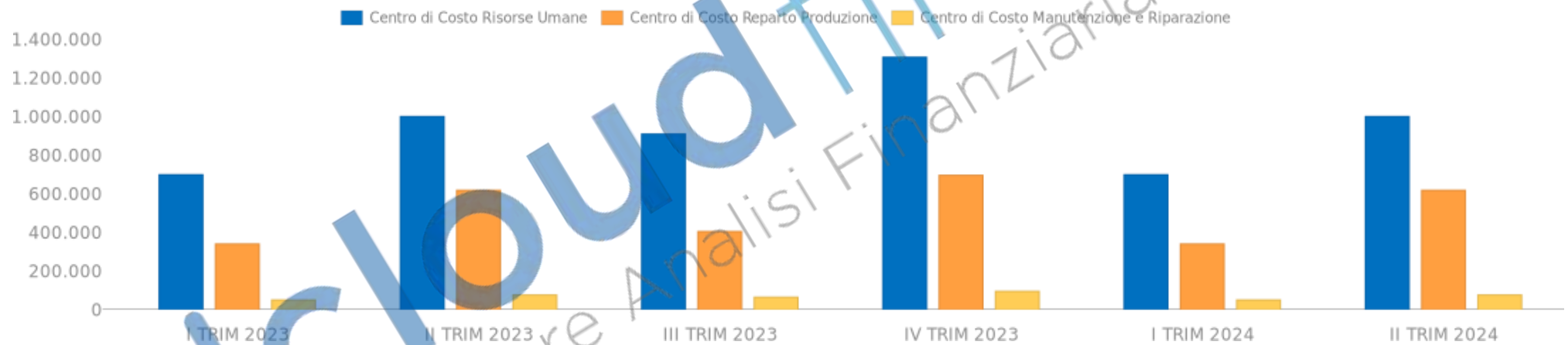
	I TRIM 2024			II TRIM 2024		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Centro Servizi	1.023.712	915.671	108.041	1.319.391	1.092.703	226.688
Centro Manutenzione Software	352.806	317.525	35.281	423.280	347.691	75.589
Centro Ricerca e Sviluppo	607.201	546.481	60.720	963.629	799.945	163.684
Ricerche di Mercato	553.583	498.225	55.358	959.289	798.522	160.766
Sviluppo Software	53.618	48.256	5.362	4.340	1.422	2.918



Centri di Costo

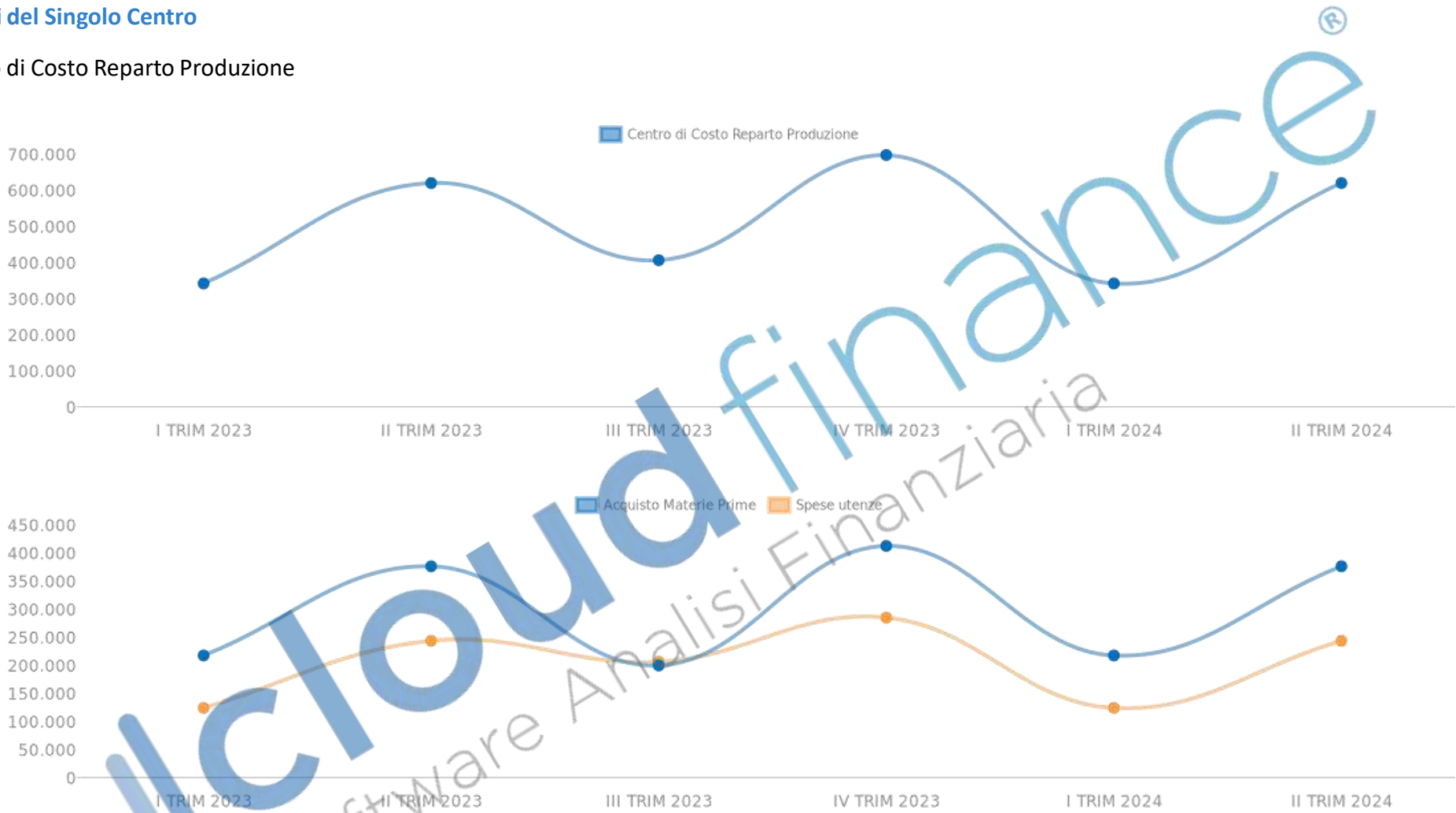
Dati Complessivi

	I TRIM 2023		II TRIM 2023		III TRIM 2023		IV TRIM 2023		I TRIM 2024		II TRIM 2024	
	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %
Centro Reparto Produzione	342.744	-	620.814	+81,1%	407.215	-34,4%	698.322	+71,5%	342.744	-50,9%	620.814	+81,1%
Acquisto Materie Prime	218.034	-	376.707	+72,8%	200.273	-46,8%	412.901	+106,2%	218.034	-47,2%	376.707	+72,8%
Spese utenze	124.710	-	244.108	+95,7%	206.943	-15,2%	285.421	+37,9%	124.710	-56,3%	244.108	+95,7%
Centro Risorse Umane	701.489	-	1.002.968	+43,0%	912.253	-9,0%	1.309.921	+43,6%	701.489	-46,4%	1.002.968	+43,0%
Centro Manutenzione e Riparazione	52.789	-	79.159	+50,0%	66.991	-15,4%	97.556	+45,6%	52.789	-45,9%	79.159	+50,0%



Analisi del Singolo Centro

Centro di Costo Reparto Produzione

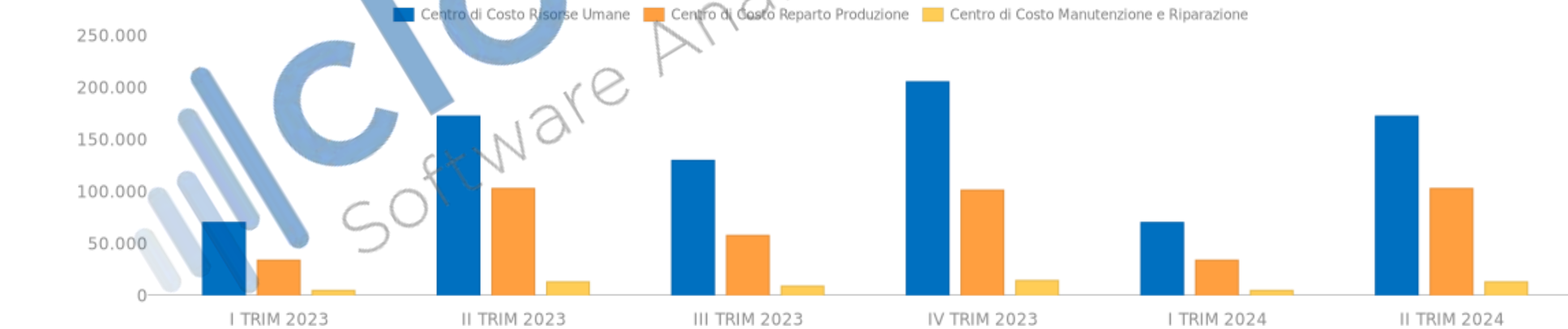


Centri di Costo - Scostamenti

Dati Complessivi

	I TRIM 2023			II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Centro Produzione	342.744	308.352	34.391	620.814	517.554	103.260	407.215	349.042	58.174	698.322	596.629	101.693
Acquisto Mat. Prime	218.034	196.200	21.834	376.707	313.577	63.129	200.273	171.662	28.610	412.901	352.949	59.952
Spese utenze	124.710	112.152	12.558	244.108	203.977	40.131	206.943	177.379	29.563	285.421	243.680	41.741
Centro Risorse Umane	701.489	630.864	70.625	1.002.968	830.099	172.869	912.253	781.931	130.322	1.309.921	1.104.043	205.878
Centro Manutenzione e Riparazione	52.789	47.480	5.309	79.159	65.618	13.540	66.991	57.421	9.570	97.556	82.653	14.903

	I TRIM 2024			II TRIM 2024		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Centro Reparto Produzione	342.744	308.352	34.391	620.814	517.554	103.260
Acquisto Materie Prime	218.034	196.200	21.834	376.707	313.577	63.129
Spese utenze	124.710	112.152	12.558	244.108	203.977	40.131
Centro Risorse Umane	701.489	630.864	70.625	1.002.968	830.099	172.869
Centro Manutenzione e Riparazione	52.789	47.480	5.309	79.159	65.618	13.540

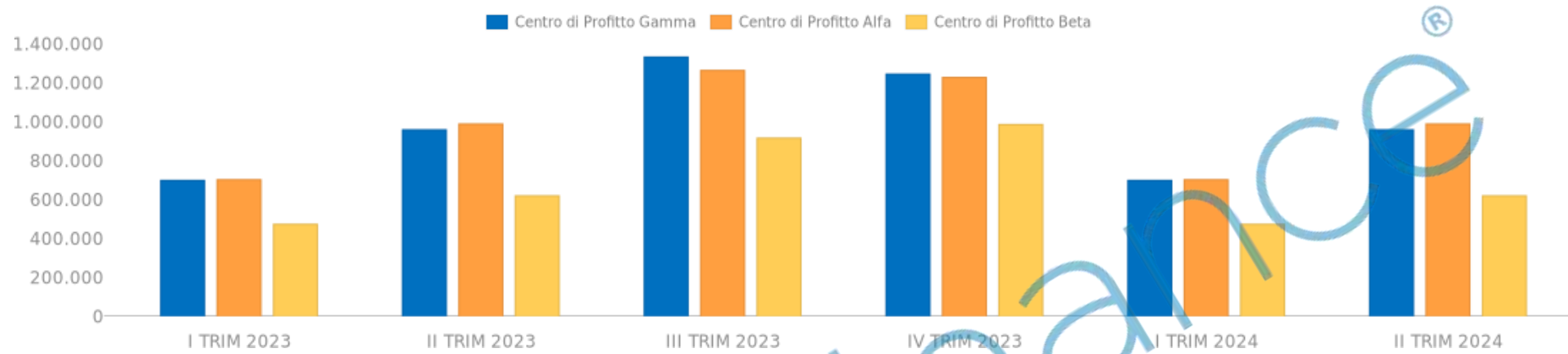


Centri di Profitto

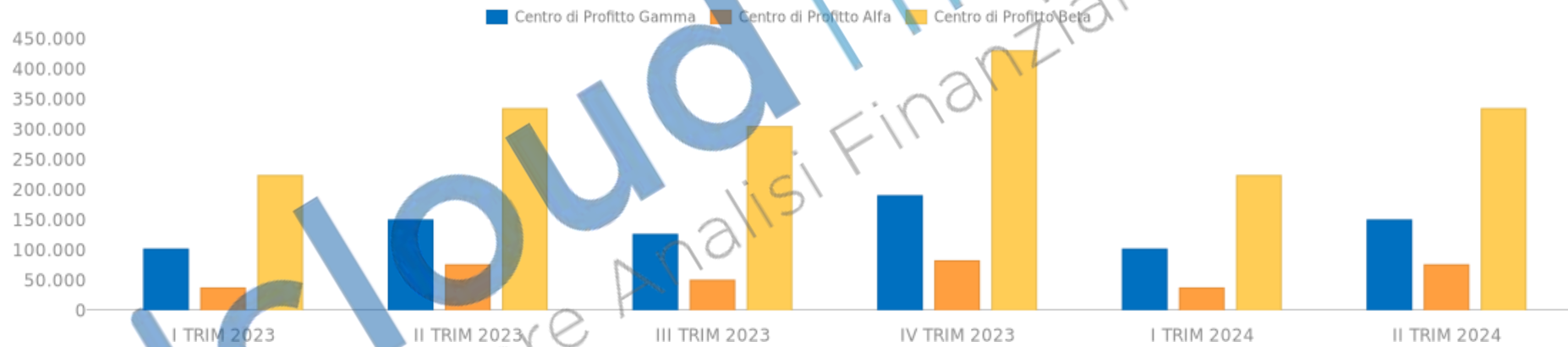
Dati Complessivi

	I TRIM 2023		II TRIM 2023		III TRIM 2023		IV TRIM 2023		I TRIM 2024		II TRIM 2024	
	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %	€	change %
Centro di Profitto Alfa												
Ricavi	704.950	-	991.173	40,6%	1.266.435	27,8%	1.229.774	-2,9%	704.950	-42,7%	991.173	40,6%
Costi Variabili	37.726	-	76.123	101,8%	50.630	-33,5%	82.777	63,5%	37.726	-54,4%	76.123	101,8%
MdC	667.224	-	915.049	37,1%	1.215.805	32,9%	1.146.997	-5,7%	667.224	-41,8%	915.049	37,1%
% MdC	94,6%	-	92,3%	-2,3%	96,0%	3,7%	93,3%	-2,7%	94,6%	1,3%	92,3%	-2,3%
Costi Fissi	155.450	-	271.954	74,9%	173.005	-36,4%	307.674	77,8%	155.450	-49,5%	271.954	74,9%
Utile	511.775	-	643.095	25,7%	1.042.800	62,2%	839.322	-19,5%	511.775	-39,0%	643.095	25,7%
Centro di Profitto Gamma												
Ricavi	700.777	-	961.213	37,2%	1.334.637	38,8%	1.247.290	-6,5%	700.777	-43,8%	961.213	37,2%
Costi Variabili	102.111	-	150.327	47,2%	126.592	-15,8%	190.542	50,5%	102.111	-46,4%	150.327	47,2%
MdC	598.666	-	810.886	35,4%	1.208.045	49,0%	1.056.748	-12,5%	598.666	-43,3%	810.886	35,4%
% MdC	85,4%	-	84,4%	-1,0%	90,5%	6,1%	84,7%	-5,8%	85,4%	0,7%	84,4%	-1,0%
Costi Fissi	195.549	-	301.246	54,1%	227.193	-24,6%	367.595	61,8%	195.549	-46,8%	301.246	54,1%
Utile	403.117	-	509.640	26,4%	980.852	92,5%	689.153	-29,7%	403.117	-41,5%	509.640	26,4%
Centro di Profitto Beta												
Ricavi	475.621	-	621.975	30,8%	917.956	47,6%	987.782	7,6%	475.621	-51,8%	621.975	30,8%
Costi Variabili	224.048	-	334.868	49,5%	304.991	-8,9%	430.594	41,2%	224.048	-48,0%	334.868	49,5%
MdC	251.573	-	287.107	14,1%	612.965	113,5%	557.188	-9,1%	251.573	-54,8%	287.107	14,1%
% MdC	52,9%	-	46,2%	-6,7%	66,8%	20,6%	56,4%	-10,4%	52,9%	-3,5%	46,2%	-6,7%
Costi Fissi	382.138	-	568.422	48,7%	504.048	-11,3%	726.617	44,2%	382.138	-47,4%	568.422	48,7%
Utile	(130.565)	-	(281.315)	-115,5%	108.917	138,7%	(169.429)	-255,6%	(130.565)	22,9%	(281.315)	-115,5%

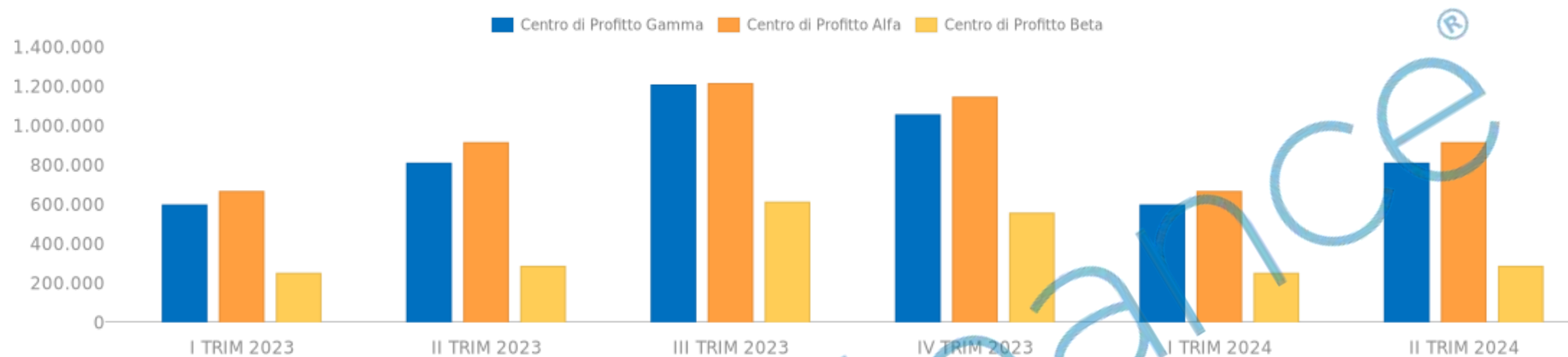
Ricavi



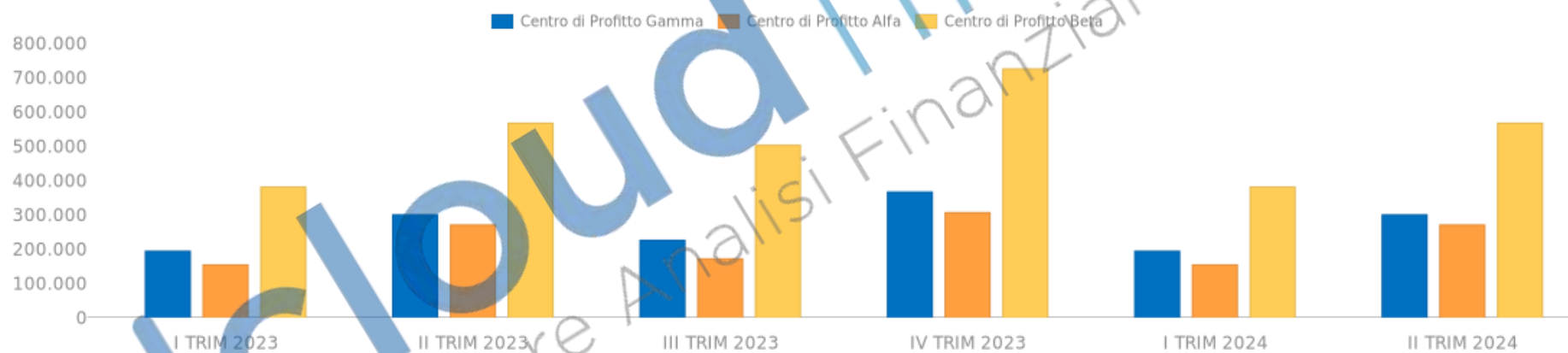
Costi Variabili



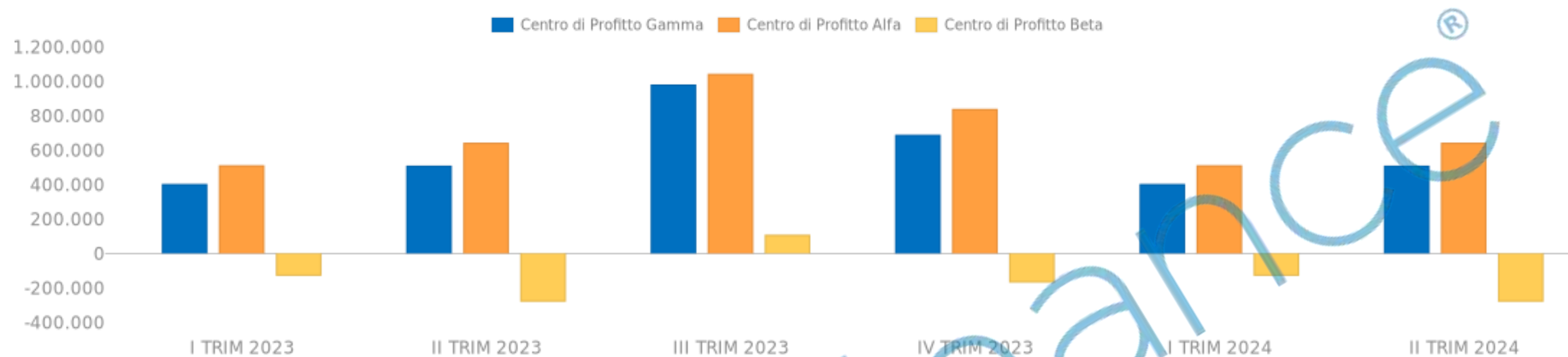
Margine di Contribuzione



Costi Fissi

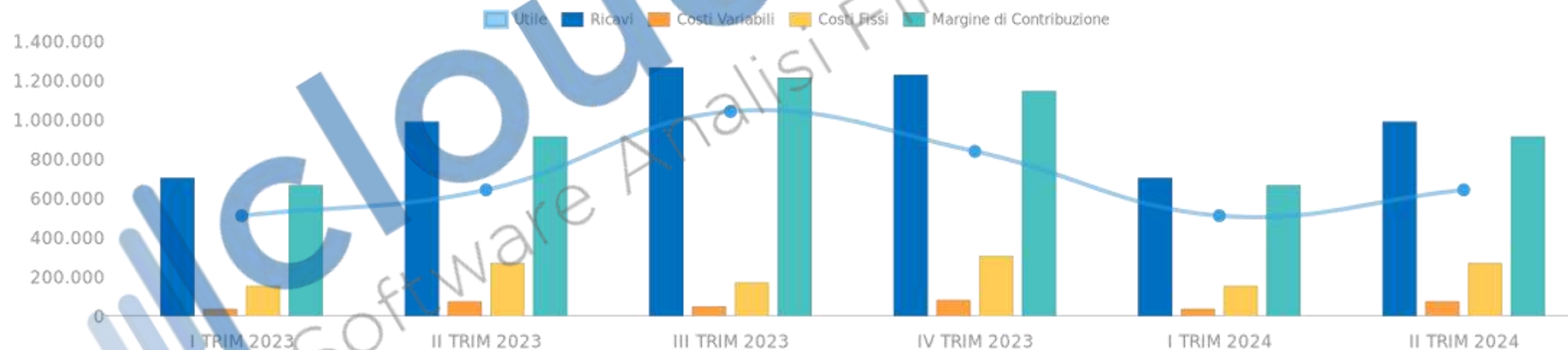


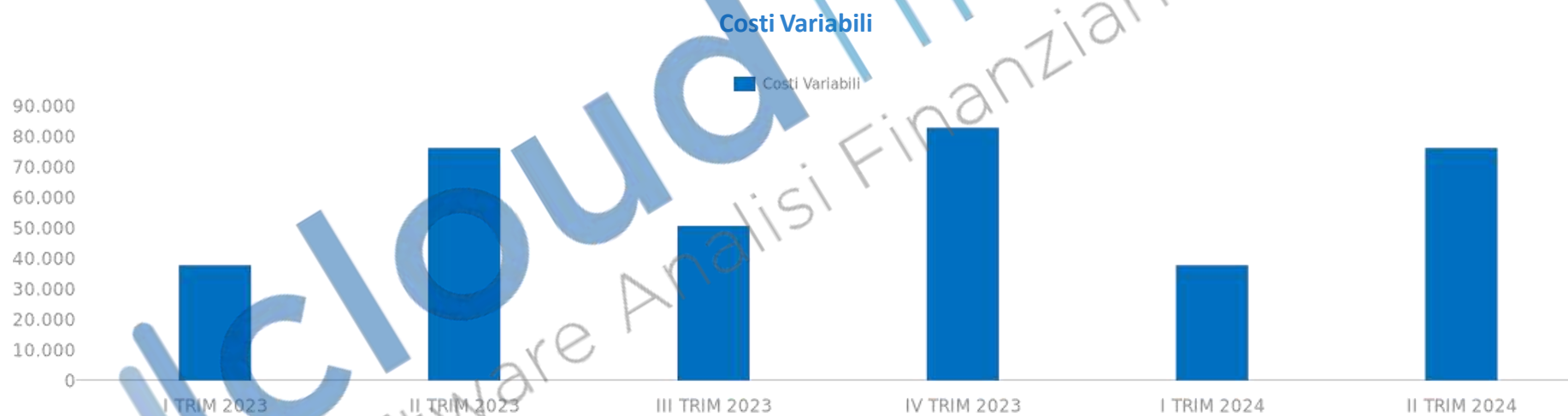
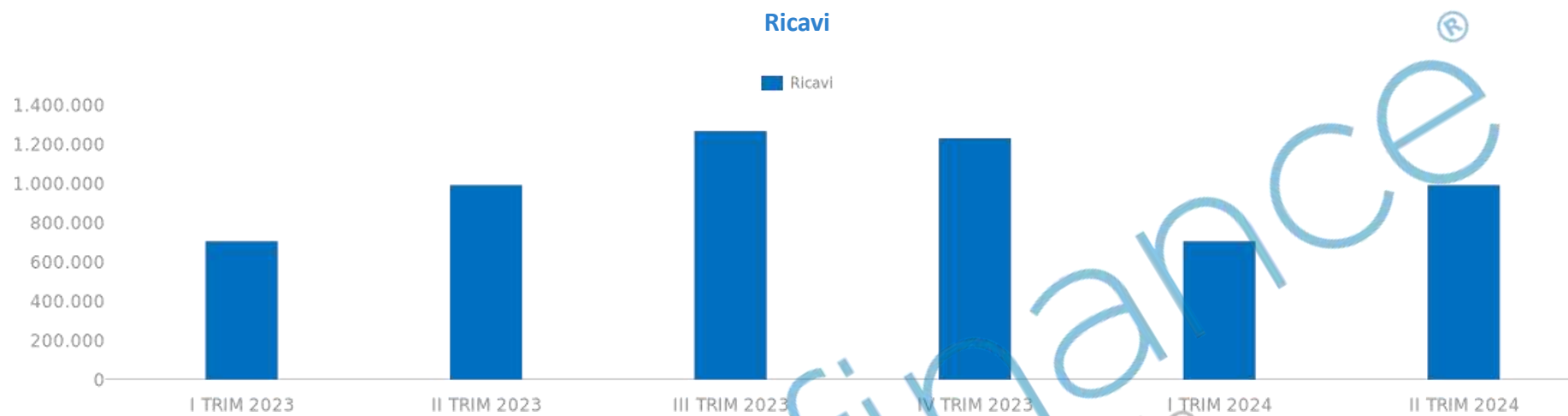
Utile



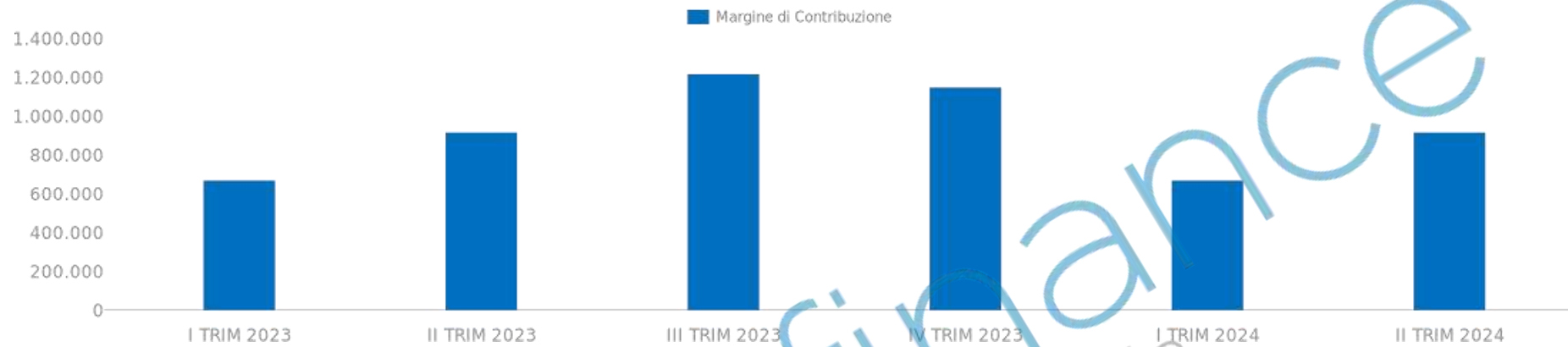
Analisi del Singolo Centro

Centro di Profitto Alfa

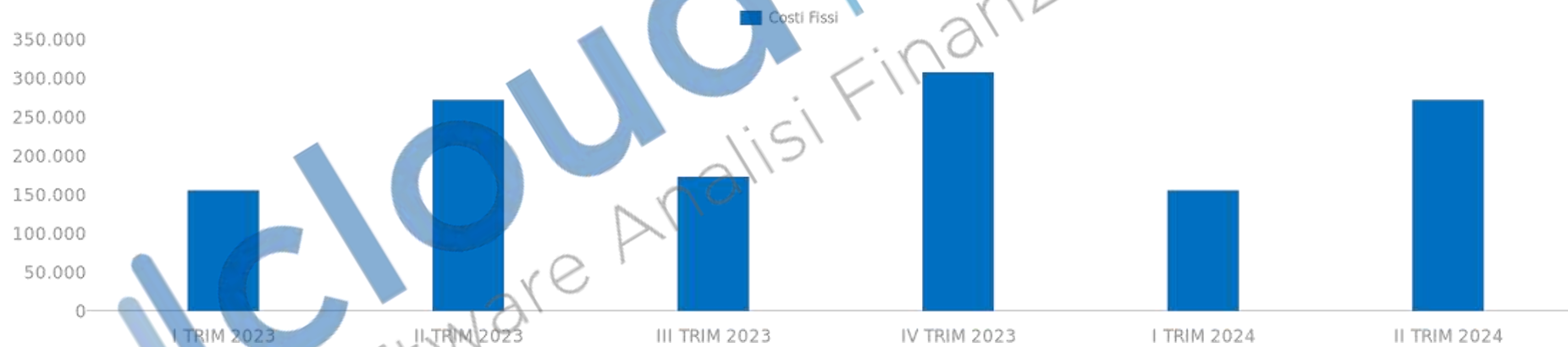


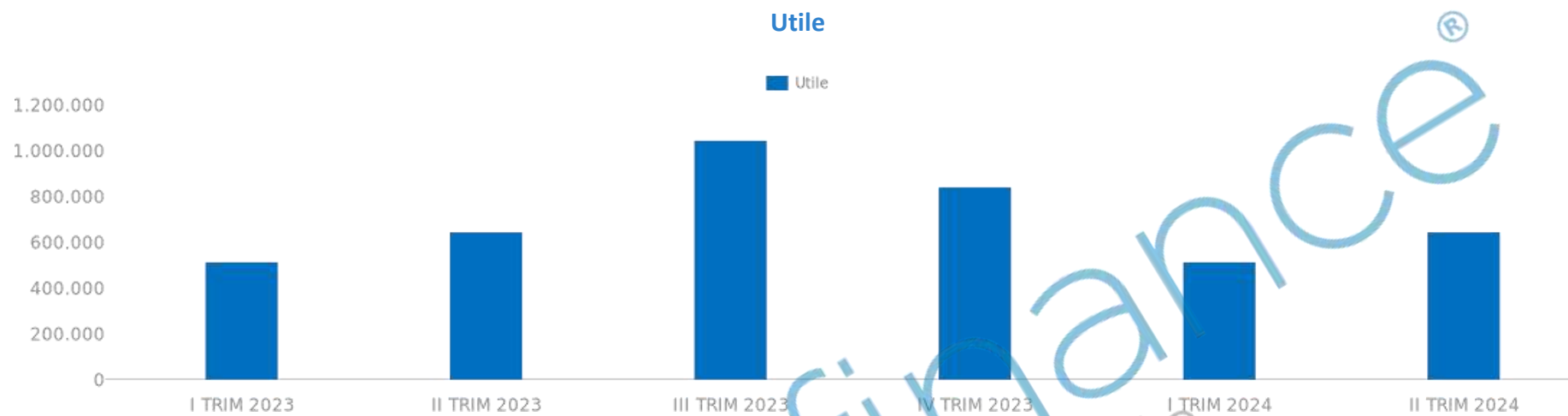


Margine di Contribuzione



Costi Fissi





Dati Complessivi su base annuale

		2023		2024	
		€	% ricavi	€	% ricavi
Centro di Profitto Alfa					
Ricavi		4.192.331	+17,3%	1.696.122	+16,7%
Costi Variabili		247.256	+1,0%	113.849	+1,1%
MdC		3.945.075	+16,3%	1.582.273	+15,6%
% MdC		94,1%	-	93,3%	-
Costi Fissi		908.083	+3,7%	427.404	+4,2%
Utile		3.036.992	+12,5%	1.154.870	+11,4%
Centro di Profitto Gamma					
Ricavi		4.243.918	+17,5%	1.661.990	+16,3%
Costi Variabili		569.573	+2,3%	252.439	+2,5%
MdC		3.674.345	+15,1%	1.409.552	+13,9%
% MdC		86,6%	-	84,8%	-
Costi Fissi		1.091.582	+4,5%	496.795	+4,9%
Utile		2.582.763	+10,6%	912.757	+9,0%
Centro di Profitto Beta					
Ricavi		3.003.334	+12,4%	1.097.596	+10,8%
Costi Variabili		1.294.501	+5,3%	558.916	+5,5%
MdC		1.708.833	+7,0%	538.680	+5,3%
% MdC		56,9%	-	49,1%	-
Costi Fissi		2.181.226	+9,0%	950.560	+9,3%
Utile		(472.393)	+1,9%	(411.881)	+4,0%

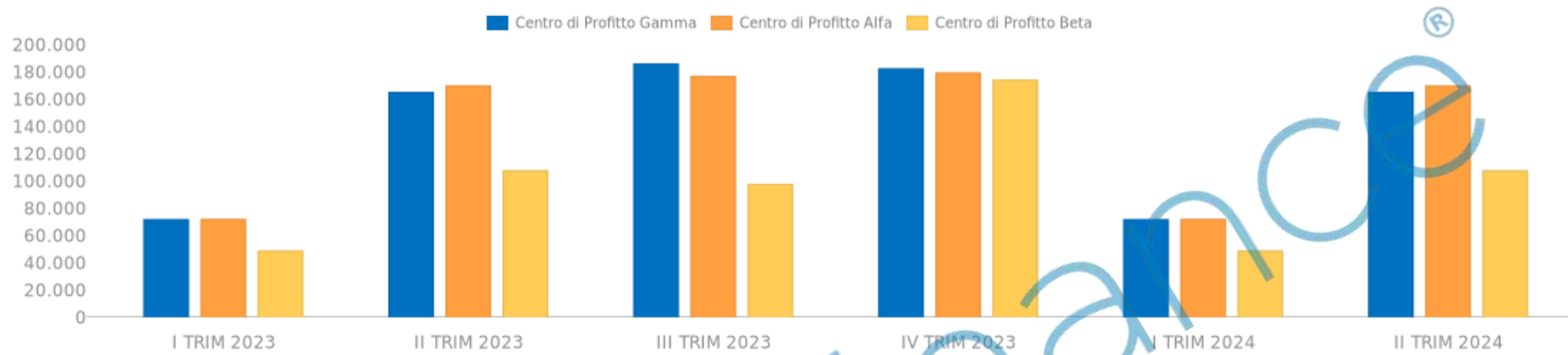
Centri di Profitto - Scostamenti

Dati Complessivi

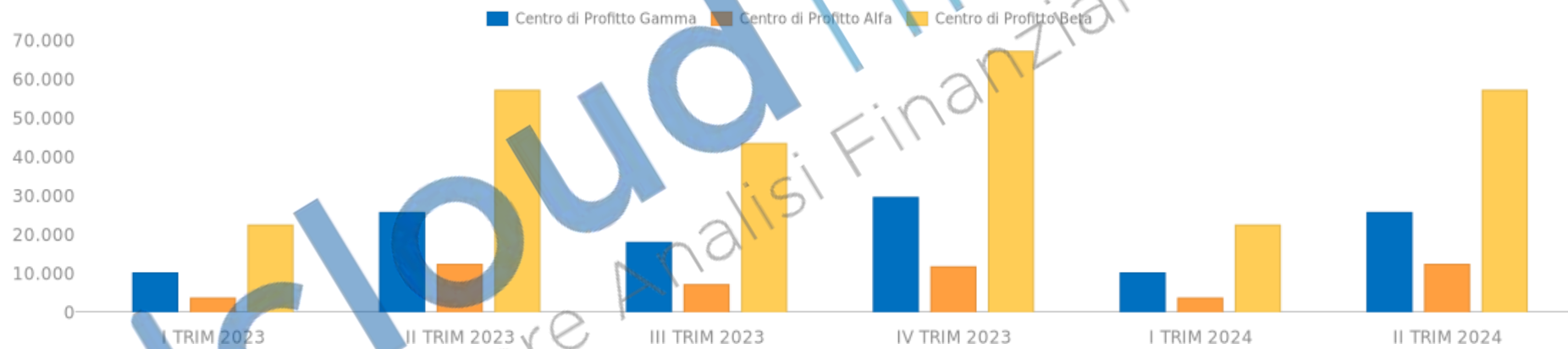
I TRIM 2023				II TRIM 2023			III TRIM 2023			IV TRIM 2023		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Centro di Profitto Alfa												
Ricavi	704.950	632.754	72.196	991.173	821.065	170.107	1.266.435	1.089.374	177.061	1.229.774	1.050.233	179.540
Costi Variabili	37.726	33.940	3.786	76.123	63.645	12.478	50.630	43.397	7.233	82.777	70.952	11.825
MdC	667.224	598.814	68.410	915.049	757.420	157.629	1.215.805	1.045.977	169.828	1.146.997	979.281	167.715
% MdC	94,6%	94,6%	0,0%	92,3%	92,2%	0,1%	96,0%	96,0%	0,0%	93,3%	93,2%	0,1%
Costi Fissi	155.450	139.857	15.593	271.954	226.490	45.465	173.005	148.290	24.715	307.674	262.658	45.017
Utile	511.775	458.958	52.817	643.095	530.931	112.164	1.042.800	897.687	145.113	839.322	716.624	122.699
Centro di Profitto Gamma												
Ricavi	700.777	628.715	72.062	961.213	795.848	165.365	1.334.637	1.148.476	186.161	1.247.290	1.064.604	182.686
Costi Variabili	102.111	91.840	10.272	150.327	124.536	25.791	126.592	108.508	18.085	190.542	160.848	29.694
MdC	598.666	536.875	61.790	810.886	671.312	139.574	1.208.045	1.039.969	168.076	1.056.748	903.756	152.992
% MdC	85,4%	85,4%	0,0%	84,4%	84,4%	0,0%	90,5%	90,6%	-0,1%	84,7%	84,9%	-0,2%
Costi Fissi	195.549	175.900	19.649	301.246	249.924	51.322	227.193	194.736	32.456	367.595	311.545	56.050
Utile	403.117	360.976	42.141	509.640	421.388	88.253	980.852	845.232	135.620	689.153	592.212	96.941
Centro di Profitto Beta												
Ricavi	475.621	426.641	48.980	621.975	514.155	107.820	917.956	820.046	97.910	987.782	813.444	174.338
Costi Variabili	224.048	201.488	22.560	334.868	277.583	57.285	304.991	261.421	43.570	430.594	363.308	67.286
MdC	251.573	225.153	26.420	287.107	236.572	50.535	612.965	558.625	54.340	557.188	450.136	107.053
% MdC	52,9%	52,8%	0,1%	46,2%	46,0%	0,2%	66,8%	68,1%	-1,3%	56,4%	55,3%	1,1%
Costi Fissi	382.138	343.673	38.465	568.422	471.093	97.329	504.048	432.042	72.007	726.617	614.015	112.603
Utile	(130.565)	(118.519)	(12.046)	(281.315)	(234.521)	(46.794)	108.917	126.584	(17.667)	(169.429)	(163.879)	(5.550)

I TRIM 2024				II TRIM 2024		
	Consuntivo	Budget	Scostamento	Consuntivo	Budget	Scostamento
Centro di Profitto Alfa						
Ricavi	704.950	632.754	72.196	991.173	821.065	170.107
Costi Variabili	37.726	33.940	3.786	76.123	63.645	12.478
MdC	667.224	598.814	68.410	915.049	757.420	157.629
% MdC	94,6%	94,6%	0,0%	92,3%	92,2%	0,1%
Costi Fissi	155.450	139.857	15.593	271.954	226.490	45.465
Utile	511.775	458.958	52.817	643.095	530.931	112.164
Centro di Profitto Gamma						
Ricavi	700.777	628.715	72.062	961.213	795.848	165.365
Costi Variabili	102.111	91.840	10.272	150.327	124.536	25.791
MdC	598.666	536.875	61.790	810.886	671.312	139.574
% MdC	85,4%	85,4%	0,0%	84,4%	84,4%	0,0%
Costi Fissi	195.549	175.900	19.649	301.246	249.924	51.322
Utile	403.117	360.976	42.141	509.640	421.388	88.253
Centro di Profitto Beta						
Ricavi	475.621	426.641	48.980	621.975	514.155	107.820
Costi Variabili	224.048	201.488	22.560	334.868	277.583	57.285
MdC	251.573	225.153	26.420	287.107	236.572	50.535
% MdC	52,9%	52,8%	0,1%	46,2%	46,0%	0,2%
Costi Fissi	382.138	343.673	38.465	568.422	471.093	97.329
Utile	(130.565)	(118.519)	(12.046)	(281.315)	(234.521)	(46.794)

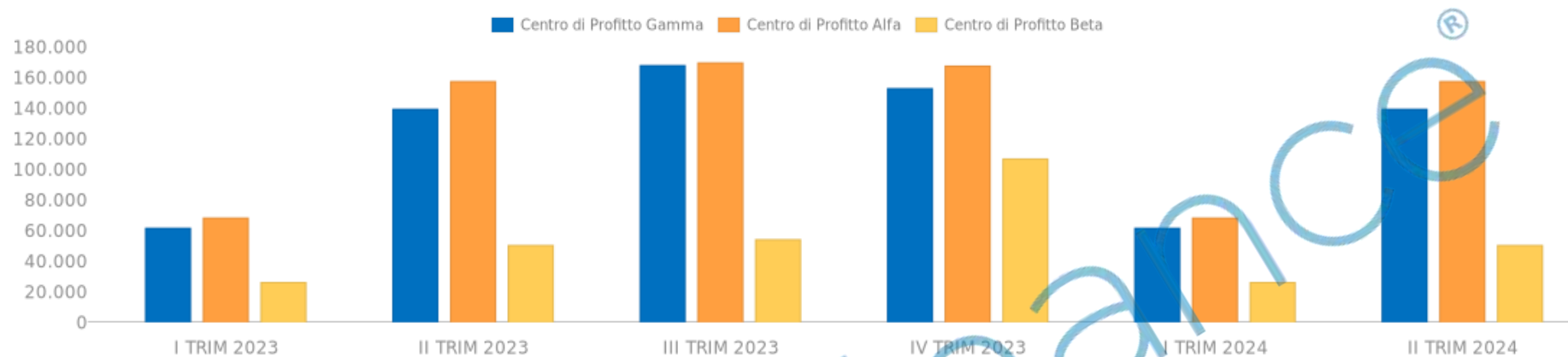
Ricavi



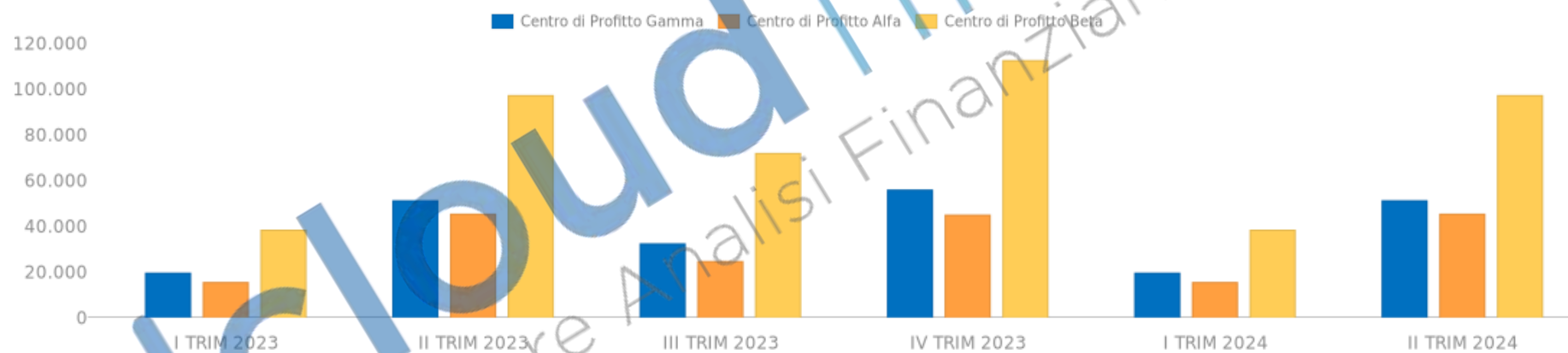
Costi Variabili



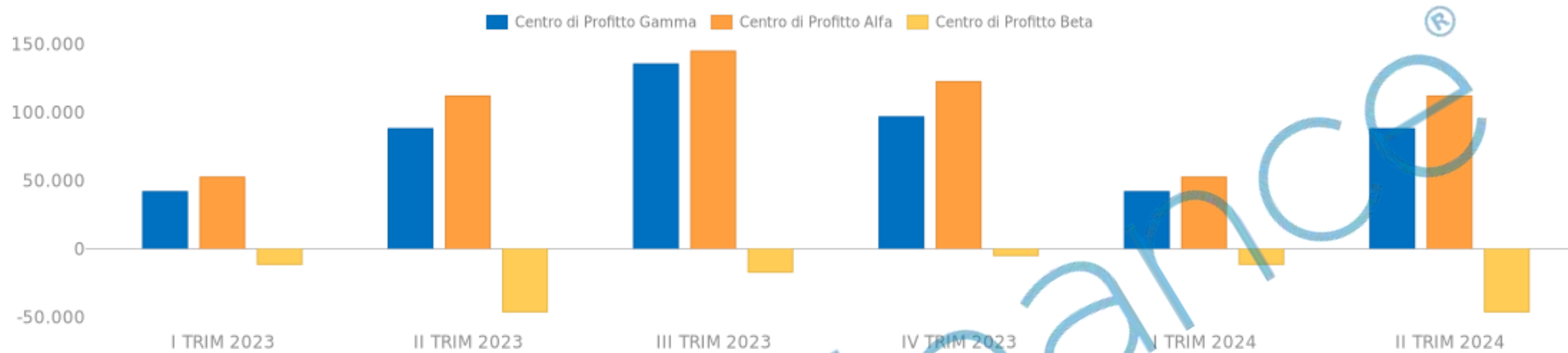
Margine di Contribuzione



Costi Fissi



Utile



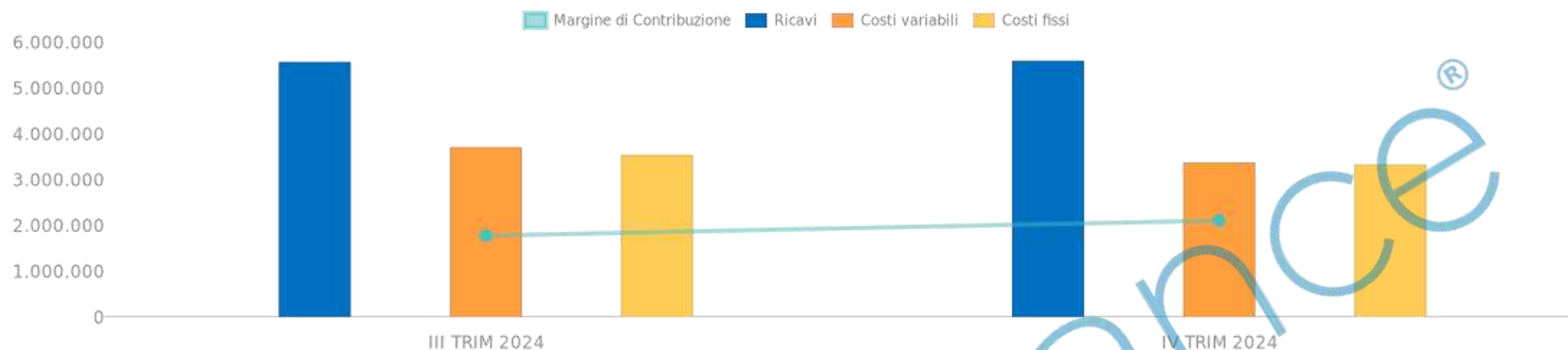
Conto Economico Riclassificato – Budget Previsionale

Conto Economico a Valore Aggiunto

	III TRIM 2024		IV TRIM 2024	
	€	change %	€	change %
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	5.568.549	0,0%	▲ 5.595.066	+0,5%
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	(178.194)	0,0%	(211.605)	-18,8%
(+) Incrementi di imm.ni per lav. interni	0	0,0%	0	0,0%
(+) Altri ricavi	96.110	0,0%	96.568	+0,5%
Valore della produzione operativa	5.486.466	0,0%	▼ 5.480.029	-0,1%
(-) Acquisti di materie prime e merci	(111.064)	0,0%	(53.541)	+51,8%
(-) Acquisti di servizi	(3.526.818)	0,0%	(3.142.525)	+10,9%
(-) Godimento beni di terzi	(153.049)	0,0%	(69.710)	+54,5%
(-) Oneri diversi di gestione	(35.691)	0,0%	(37.549)	-5,2%
(+/-) Var. rimanenze materie e merci	0	0,0%	0	0,0%
Costi della produzione	(3.826.622)	0,0%	(3.303.324)	+13,7%
VALORE AGGIUNTO	1.659.844	0,0%	2.176.705	+31,1%
(-) Costi del personale	(3.124.038)	0,0%	(3.047.074)	+2,5%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	(1.464.194)	0,0%	▲ (870.369)	+40,6%
(-) Ammortamenti	(120.281)	0,0%	(140.996)	-17,2%
(-) Accantonamenti e svalutazioni	(180.421)	0,0%	(211.493)	-17,2%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	(1.764.896)	0,0%	▲ (1.222.858)	+30,7%
(-) Oneri finanziari	(15.798)	0,0%	(15.873)	-0,5%
(+) Proventi finanziari	0	0,0%	0	0,0%
Saldo gestione finanziaria	(15.798)	0,0%	(15.873)	-0,5%
RISULTATO CORRENTE	(1.780.694)	0,0%	(1.238.732)	+30,4%
(-) Altri costi non operativi	250	0,0%	251	+0,5%
(+) Altri ricavi non operativi	0	0,0%	0	0,0%
Saldo altri ricavi e costi non operativi	250	0,0%	251	+0,5%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	(1.780.444)	0,0%	(1.238.480)	+30,4%
(-) Imposte sul reddito	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO NETTO	(1.780.444)	0,0%	▲ (1.238.480)	+30,4%

Conto Economico a Margine di Contribuzione

	III TRIM 2024		IV TRIM 2024	
	€	change %	€	change %
Ricavi netti	5.568.549	0,0%	5.595.066	+0,5%
Altri ricavi	96.110	0,0%	96.568	+0,5%
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	(178.194)	0,0%	(211.605)	-18,8%
Valore della produzione	5.486.466	0,0%	▼ 5.480.029	-0,1%
(-) Consumo di materie prime e merci	(83.528)	0,0%	(27.843)	-66,7%
(-) Acquisti di servizi	(1.670.565)	0,0%	(1.482.693)	-11,2%
(-) Godimento beni di terzi	(150.351)	0,0%	(67.141)	-55,3%
(-) Personale	(1.503.508)	0,0%	(1.443.527)	-4,0%
(-) Oneri diversi di gestione	0	0,0%	0	0,0%
(-) Altri Costi Variabili	(300.702)	0,0%	(352.489)	+17,2%
Costi Variabili	(3.708.654)	0,0%	▲ (3.373.692)	-9,0%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.777.812	0,0%	▲ 2.106.337	+18,5%
(-) Acquisti di merci	(27.536)	0,0%	(25.698)	-6,7%
(-) Acquisti di servizi	(1.856.253)	0,0%	(1.659.832)	-10,6%
(-) Godimento beni di terzi	(2.698)	0,0%	(2.569)	-4,8%
(-) Personale	(1.620.530)	0,0%	(1.603.547)	-1,0%
(-) Oneri diversi di gestione	(35.691)	0,0%	(37.549)	+5,2%
(-) Altri Costi Fissi	0	0,0%	0	0,0%
Costi Fissi	(3.542.708)	0,0%	▲ (3.329.195)	-6,0%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	(1.764.896)	0,0%	▲ (1.222.858)	+30,7%
(+/-) Proventi e oneri finanziari	(15.798)	0,0%	(15.873)	-0,5%
(+/-) Ricavi e costi non operativi	250	0,0%	251	+0,5%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(1.780.444)	0,0%	▲ (1.238.480)	+30,4%
(-) Imposte sul reddito	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO NETTO	(1.780.444)	0,0%	▲ (1.238.480)	+30,4%



Indici

	III TRIM 2024		IV TRIM 2024	
	€	change %	€	change %
Fatturato	5.568.549	0,0%	▲ 5.595.066	+0,5%
Valore Aggiunto	1.659.844	0,0%	▲ 2.176.705	+31,1%
Mrgine Operativo Lordo (MOL)	(1.464.194)	0,0%	▲ (870.369)	+40,6%
Risultato Operativo (EBIT)	(1.764.896)	0,0%	▲ (1.222.858)	+30,7%
Risultato ante-imposte (EBT)	(1.780.444)	0,0%	▲ (1.238.480)	+30,4%
Utile netto	(1.780.444)	0,0%	▲ (1.238.480)	+30,4%
Totale costi di produzione	3.826.622	0,0%	▼ 3.303.324	-13,7%
Totale costi per materie prime	111.064	0,0%	▼ 53.541	-51,8%
Totale costi fissi	3.542.708	0,0%	▼ 3.329.195	-6,0%
Totale costi del personale	3.124.038	0,0%	▼ 3.047.074	-2,5%
Totale ammortamenti e svalutazioni	300.702	0,0%	▲ 352.489	+17,2%

Ratios

	III TRIM 2024		IV TRIM 2024	
	%	change %	%	change %
Materie prime su totale costi	1,5%	0,0%	▼ 0,8%	-0,7%
Costi fissi su totale costi	48,8%	0,0%	▲ 49,6%	+0,8%
Costo del lavoro su totale costi	43,0%	0,0%	▲ 45,4%	+2,4%
Ammortamenti e svalutazioni su totale costi	4,1%	0,0%	▲ 5,2%	+1,1%
Costo del lavoro su fatturato	56,1%	0,0%	▼ 54,5%	-1,6%
ROS	-31,7%	0,0%	▲ -21,9%	+9,8%
MOL Margin (MOL / Fatturato)	-26,3%	0,0%	▲ -15,6%	+10,7%



Conto Economico Riclassificato – Budget Previsionale

Conto Economico a Valore Aggiunto su base annuale

	€	2024 % ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	21.335.358	100,0%
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	1.694.340	7,9%
(+) Incrementi di imm.ni per lav. interni	0	0,0%
(+) Altri ricavi	354.665	1,7%
Valore della produzione operativa	23.384.363	109,6%
(-) Acquisti di materie prime e merci	(265.714)	1,2%
(-) Acquisti di servizi	(13.130.049)	61,5%
(-) Godimento beni di terzi	(264.759)	1,2%
(-) Oneri diversi di gestione	(513.969)	2,4%
(+/-) Var. rimanenze materie e merci	(938.728)	4,4%
Costi della produzione	(15.113.219)	70,8%
VALORE AGGIUNTO	8.271.145	38,8%
(-) Costi del personale	(10.019.950)	47,0%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	(1.748.806)	8,2%
(-) Ammortamenti	(261.276)	1,2%
(-) Accantonamenti e svalutazioni	(391.914)	1,8%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	(2.401.997)	11,3%
(-) Oneri finanziari	(55.965)	0,3%
(+) Proventi finanziari	0	0,0%
Saldo gestione finanziaria	(55.965)	0,3%
RISULTATO CORRENTE	(2.457.961)	11,5%
(-) Altri costi non operativi	(226)	0,0%
(+) Altri ricavi non operativi	0	0,0%
Saldo altri ricavi e costi non operativi	(226)	0,0%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	(2.458.187)	11,5%
(-) Imposte sul reddito	0	0,0%
RISULTATO NETTO	(2.458.187)	11,5%

Conto Economico a Margine di Contribuzione su base annuale

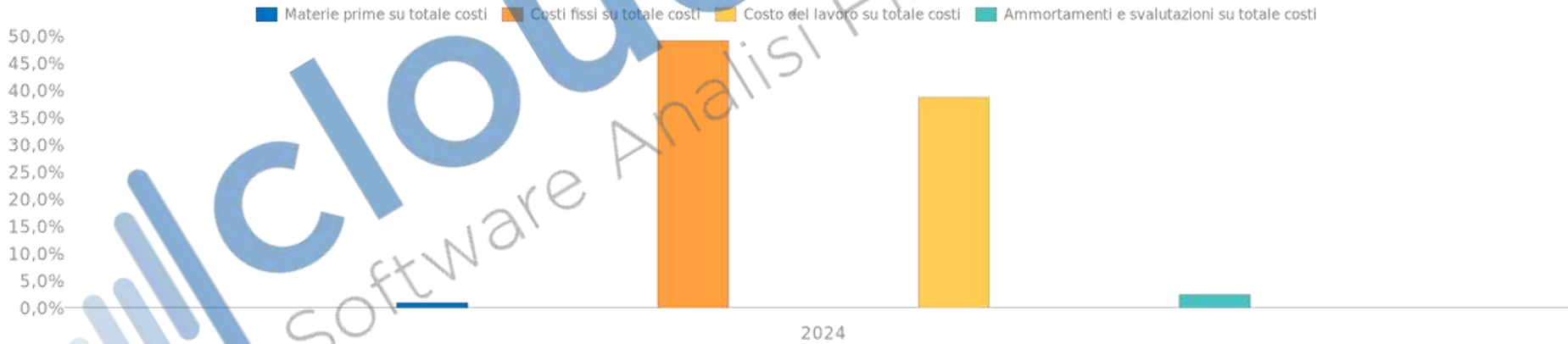
	€	2024 % ricavi
Ricavi netti	21.335.358	100,0%
Altri ricavi	354.665	1,7%
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	1.694.340	7,9%
Valore della produzione	23.384.363	109,6%
(-) Consumo di materie prime e merci	(631.289)	3,0%
(-) Acquisti di servizi	(6.410.090)	30,0%
(-) Godimento beni di terzi	(238.492)	1,1%
(-) Personale	(4.871.454)	22,8%
(-) Oneri diversi di gestione	(256.068)	1,2%
(-) Altri Costi Variabili	(653.191)	3,1%
Costi Variabili	(13.060.584)	61,2%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	10.323.779	48,4%
(-) Acquisti di merci	(573.152)	2,7%
(-) Acquisti di servizi	(6.719.960)	31,5%
(-) Godimento beni di terzi	(26.267)	0,1%
(-) Personale	(5.148.496)	24,1%
(-) Oneri diversi di gestione	(257.901)	1,2%
(-) Altri Costi Fissi	0	0,0%
Costi Fissi	(12.725.776)	59,6%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	(2.401.997)	11,3%
(+/-) Proventi e oneri finanziari	(55.965)	0,3%
(+/-) Ricavi e costi non operativi	(226)	0,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(2.458.187)	11,5%
(-) Imposte sul reddito	0	0,0%
RISULTATO NETTO	(2.458.187)	11,5%

Indici

	2024	
	€	change %
Fatturato	21.335.358	-
Valore Aggiunto	8.271.145	-
Margine Operativo Lordo (MOL)	(1.748.806)	-
Risultato Operativo (EBIT)	(2.401.997)	-
Risultato ante-imposte (EBT)	(2.458.187)	-
Utile netto	(2.458.187)	-
Totale costi di produzione	15.113.219	-
Totale costi per materie prime	265.714	-
Totale costi fissi	12.725.776	-
Totale costi del personale	10.019.950	-
Totale ammor. ti e svalutazioni	653.191	-

Ratios

	2024	
	%	change %
Materie prime su totale costi	1,0%	-
Costi fissi su totale costi	49,2%	-
Costo del lavoro su totale costi	38,8%	-
Amm.ti e sval.ni su totale costi	2,5%	-
Costo del lavoro su fatturato	47,0%	-
ROS	-11,3%	-
MOL Margin (MOL / Fatturato)	-8,2%	-



Scostamento ultimo anno consuntivo + stima

Conto Economico a Valore Aggiunto

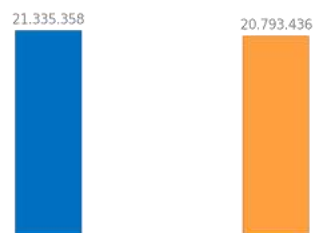
	Previsionale Full Year	Budget	2024 Scostamento
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	21.335.358	20.793.436	541.922
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	1.694.340	671.246	1.023.094
(+) Incrementi di imm.ni per lav. interni	0	505.053	(505.053)
(+) Altri ricavi	354.665	604.249	(249.584)
Valore della produzione operativa	23.384.363	22.573.985	810.378
(-) Acquisti di materie prime e merci	(265.714)	(175.928)	(89.786)
(-) Acquisti di servizi	(13.130.049)	(11.474.094)	(1.655.955)
(-) Godimento beni di terzi	(264.759)	(55.307)	(209.452)
(-) Oneri diversi di gestione	(513.969)	(753.953)	239.984
(+/-) Var. rimanenze materie e merci	(938.728)	(804.624)	(134.104)
Costi della produzione	(15.113.219)	(13.263.906)	(1.849.313)
VALORE AGGIUNTO	8.271.145	9.310.079	(1.038.935)
(-) Costi del personale	(10.019.950)	(8.025.385)	(1.994.566)
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	(1.748.806)	1.284.694	(3.033.500)
(-) Ammortamenti	(261.276)	(486.302)	225.026
(-) Accantonamenti e svalutazioni	(391.914)	(24.585)	(367.329)
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	(2.401.997)	773.807	(3.175.804)
(-) Oneri finanziari	(55.965)	(107.878)	51.913
(+) Proventi finanziari	0	0	0
Saldo gestione finanziaria	(55.965)	(107.878)	51.913
RISULTATO CORRENTE	(2.457.961)	665.929	(3.123.891)
(-) Altri costi non operativi	(226)	(1.005)	779
(+) Altri ricavi non operativi	0	0	0
Saldo altri ricavi e costi non operativi	(226)	(1.005)	779
RISULTATO ANTE IMPOSTE	(2.458.187)	664.925	(3.123.111)
(-) Imposte sul reddito	0	(233.688)	233.688
RISULTATO NETTO	(2.458.187)	431.237	(2.889.424)

Conto Economico a Margine di Contribuzione

	Previsionale Full Year	Budget	2024 Scostamento
Ricavi netti	21.335.358	20.793.436	541.922
Altri ricavi	354.665	1.109.303	(754.637)
(+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso	1.694.340	671.246	1.023.094
Valore della produzione	23.384.363	22.573.985	810.378
(-) Consumo di materie prime e merci	(631.289)	(490.276)	(141.014)
(-) Acquisti di servizi	(6.410.090)	(5.821.769)	(588.321)
(-) Godimento beni di terzi	(238.492)	(27.653)	(210.838)
(-) Personale	(4.871.454)	(4.068.573)	(802.881)
(-) Oneri diversi di gestione	(256.068)	(460.080)	204.012
(-) Altri Costi Variabili	(653.191)	(505.128)	(148.063)
Costi Variabili	(13.060.584)	(11.373.479)	(1.687.105)
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	10.323.779	11.200.506	(876.727)
(-) Acquisti di merci	(573.152)	(490.276)	(82.877)
(-) Acquisti di servizi	(6.719.960)	(5.652.326)	(1.067.634)
(-) Godimento beni di terzi	(26.267)	(27.653)	1.386
(-) Personale	(5.148.496)	(3.956.812)	(1.191.684)
(-) Oneri diversi di gestione	(257.901)	(293.872)	35.972
(-) Altri Costi Fissi	0	0	0
Costi Fissi	(12.725.776)	(10.420.939)	(2.304.837)
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	(2.401.997)	779.567	(3.181.564)
(+/-) Proventi e oneri finanziari	(55.965)	(107.878)	51.913
(+/-) Ricavi e costi non operativi	(226)	(6.765)	6.539
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(2.458.187)	664.925	(3.123.111)
(-) Imposte sul reddito	0	(233.688)	233.688
RISULTATO NETTO	(2.458.187)	431.237	(2.889.424)

Ricavi

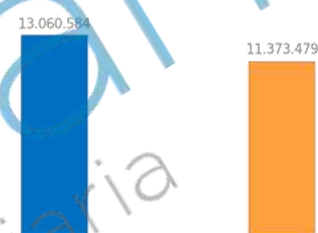
■ Consuntivo ■ Budget



2024

Costi Variabili

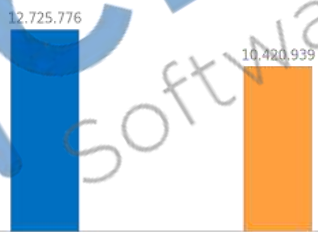
■ Consuntivo ■ Budget



2024

Costi Fissi

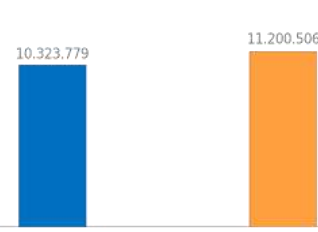
■ Consuntivo ■ Budget



2024

Utile

■ Consuntivo ■ Budget



2024

Note Metodologiche

Ratios

Materie prime su totale costi	$\text{Acquisti di materie prime e merci} / (\text{Costi della produzione} + \text{Costi del personale} + \text{Ammortamenti} + \text{Accantonamenti e svalutazioni} + \text{Oneri finanziari} + \text{Altri costi non operativi})$
Costi fissi su totale costi	$\text{Costi fissi} / (\text{Costi della produzione} + \text{Costi del personale} + \text{Ammortamenti} + \text{Accantonamenti e svalutazioni} + \text{Oneri finanziari} + \text{Altri costi non operativi})$
Costo del lavoro su totale costi	$\text{Costi del personale} / (\text{Costi della produzione} + \text{Costi del personale} + \text{Ammortamenti} + \text{Accantonamenti e svalutazioni} + \text{Oneri finanziari} + \text{Altri costi non operativi})$
Ammortamenti e svalutazioni su totale costi	$\text{Ammortamenti e svalutazioni} / (\text{Costi della produzione} + \text{Costi del personale} + \text{Ammortamenti} + \text{Accantonamenti e svalutazioni} + \text{Oneri finanziari} + \text{Altri costi non operativi})$
Costo del lavoro su fatturato	$\text{Costi del personale} / \text{Ricavi}$
ROS	$\text{Risultato Operativo} / \text{Vendite}$
MOL Margin	$\text{Margine Operativo Lordo} / \text{Ricavi}$

Fatturato di Pareggio

Reddito Operativo	$\text{Ricavi} - \text{Costi totali}$
Fatturato Pareggio	$\text{Costi fissi} / (1 - (\text{Costi variabili} / \text{Ricavi}))$
Margine Sicurezza	$(\text{Ricavi} - \text{Fatturato di pareggio}) / \text{Ricavi}$
Leva Operativa	$\text{Margine di Contribuzione} / \text{Reddito Operativo}$