



Controllo di Gestione



MICAS S.R.L.

2023 - 2024

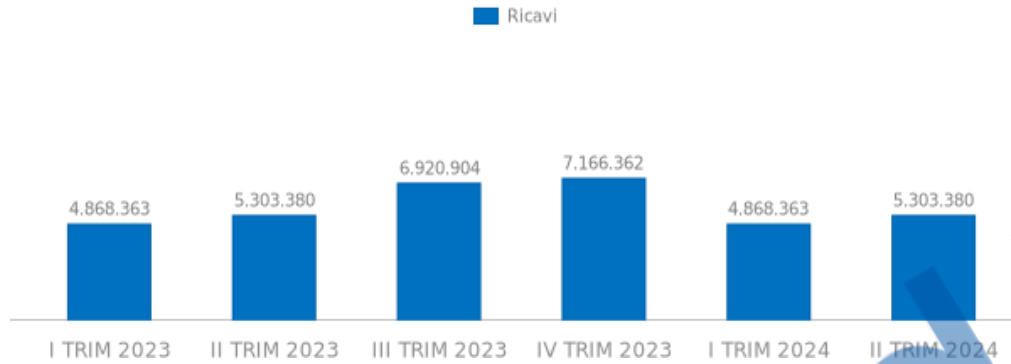
Anagrafica

| | |
|---|---|
| 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

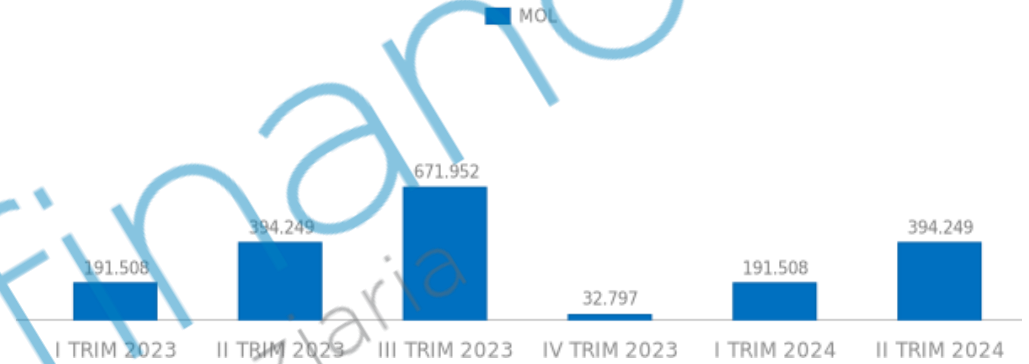
Ricavi

▲ € 5,3m +8,9% vs I TRIM 2024



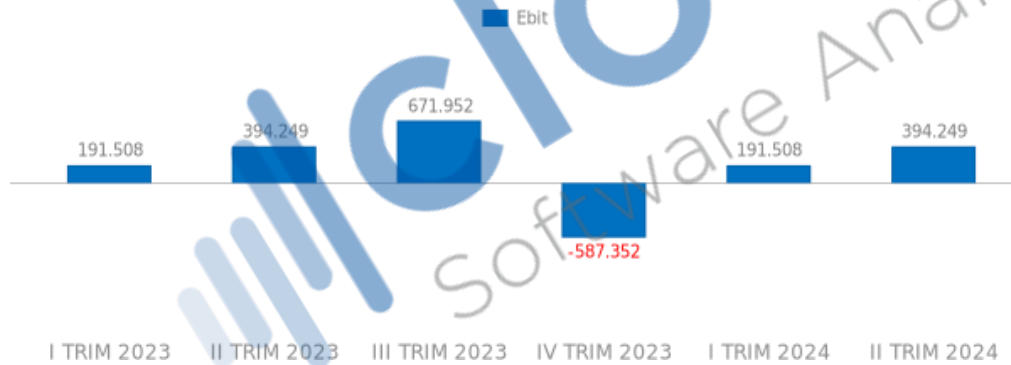
MOL

▲ € 394,2k +105,9% vs I TRIM 2024



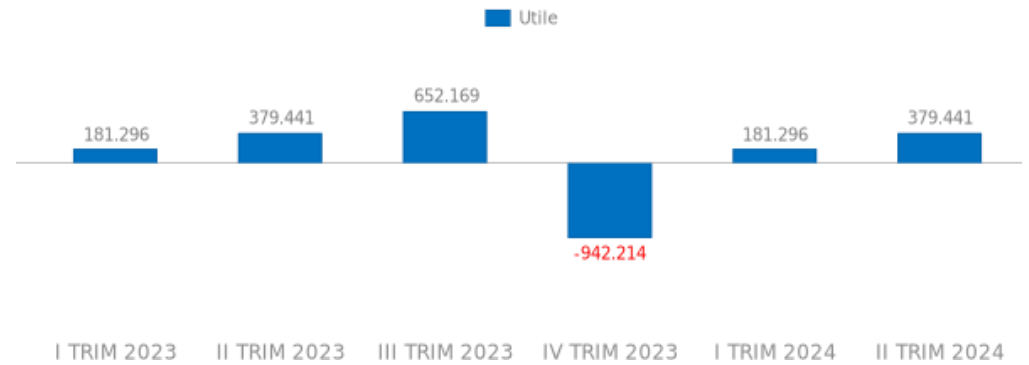
EBIT

▲ € 394,2k +105,9% vs I TRIM 2024



Utile

▲ € 379,4k +109,3% vs I TRIM 2024



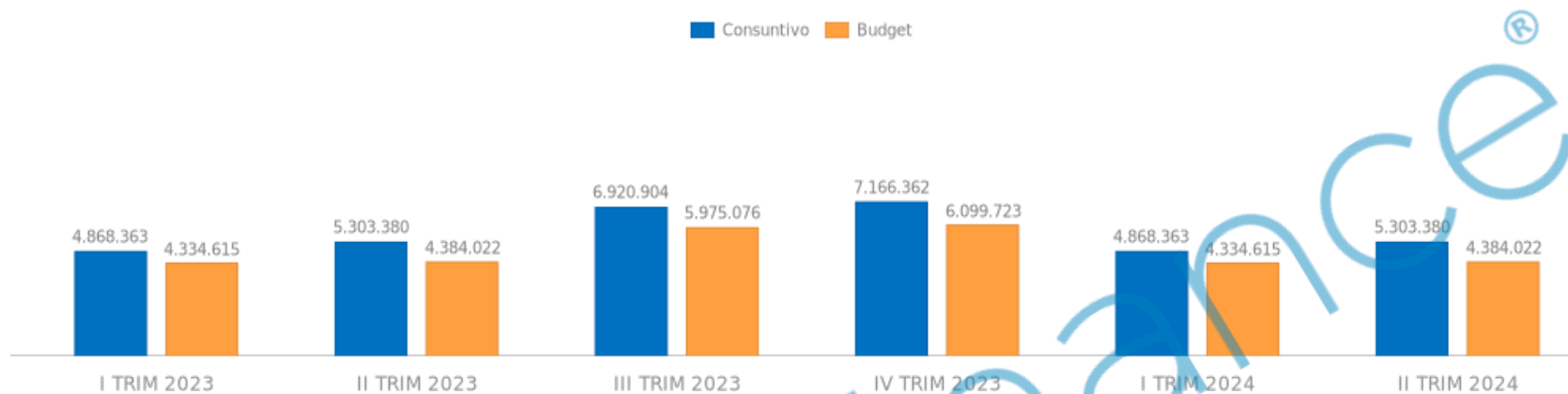
Indici

| | 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% |

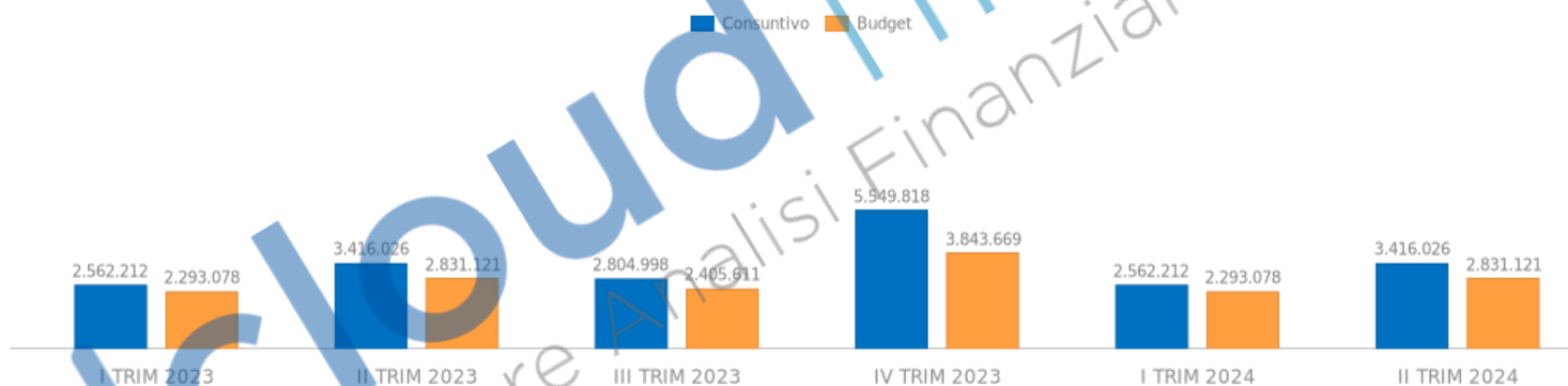
Ratios

| | 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% | 0,0% | ▲ 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% |

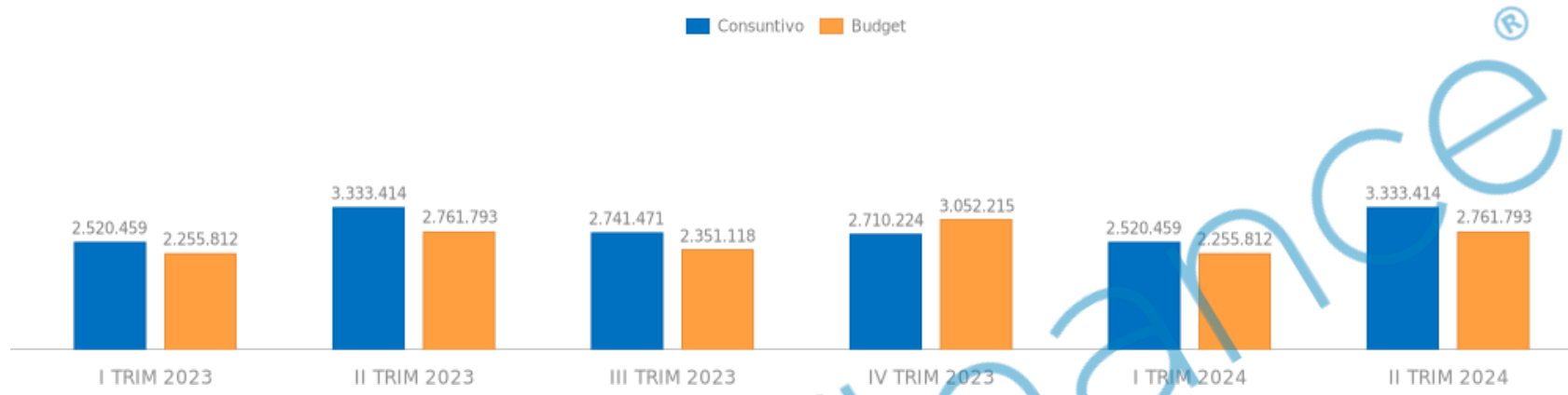
Ricavi



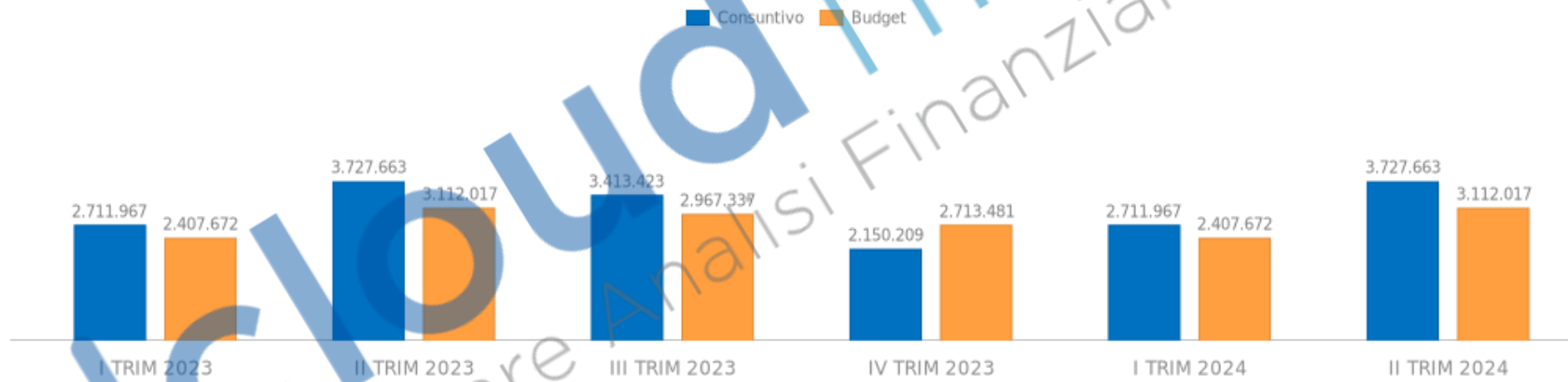
Costi Variabili



Costi Fissi

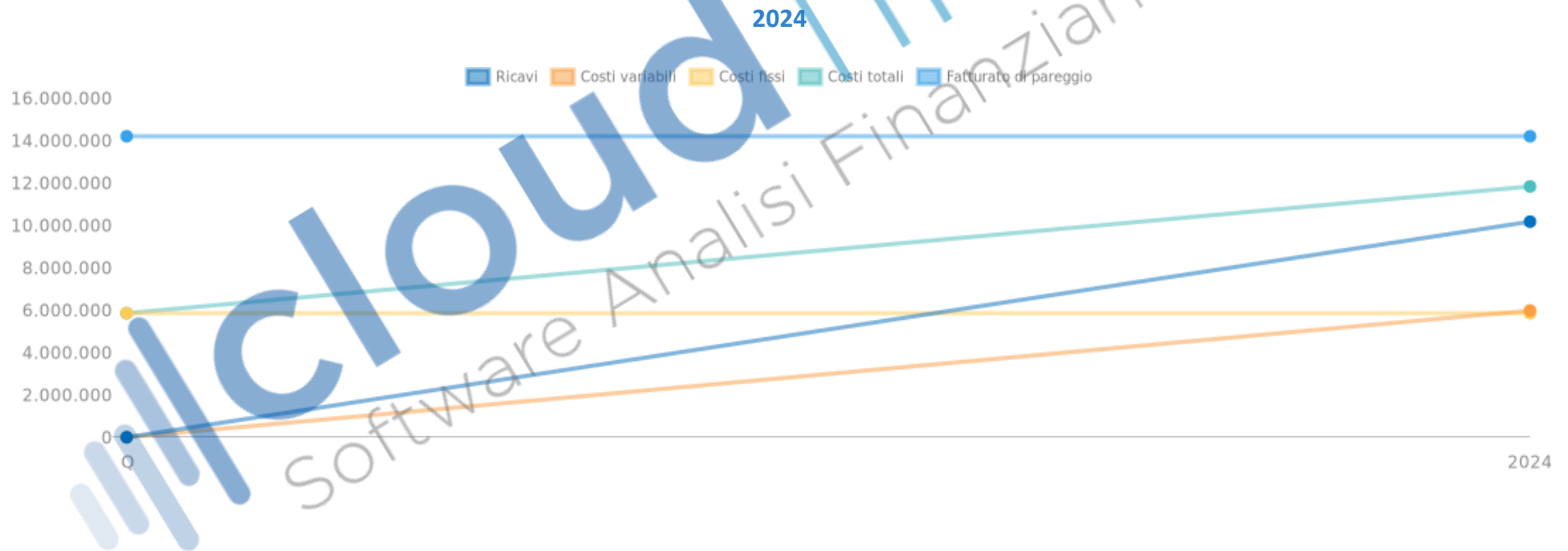


Utile



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 |

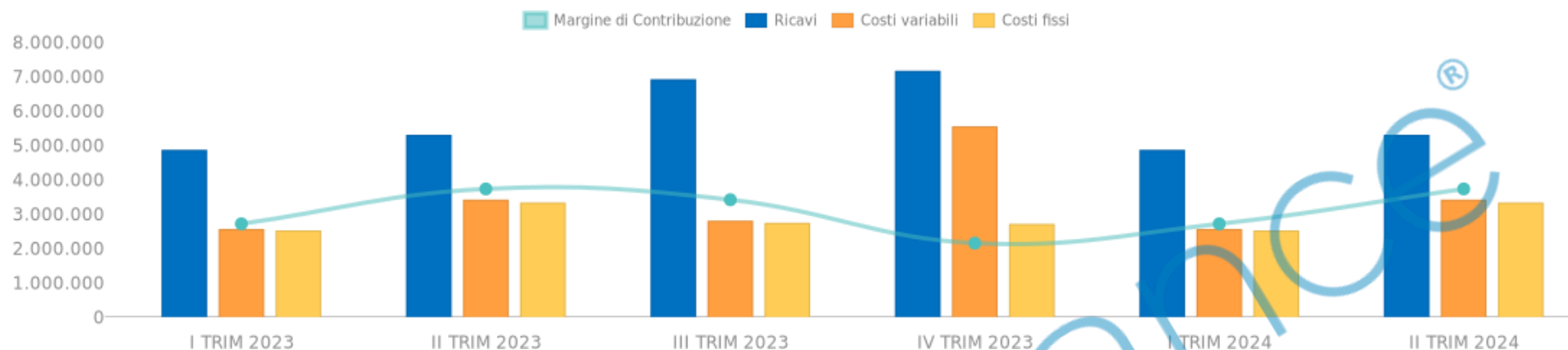


Conto Economico Riclassificato

| | 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% |

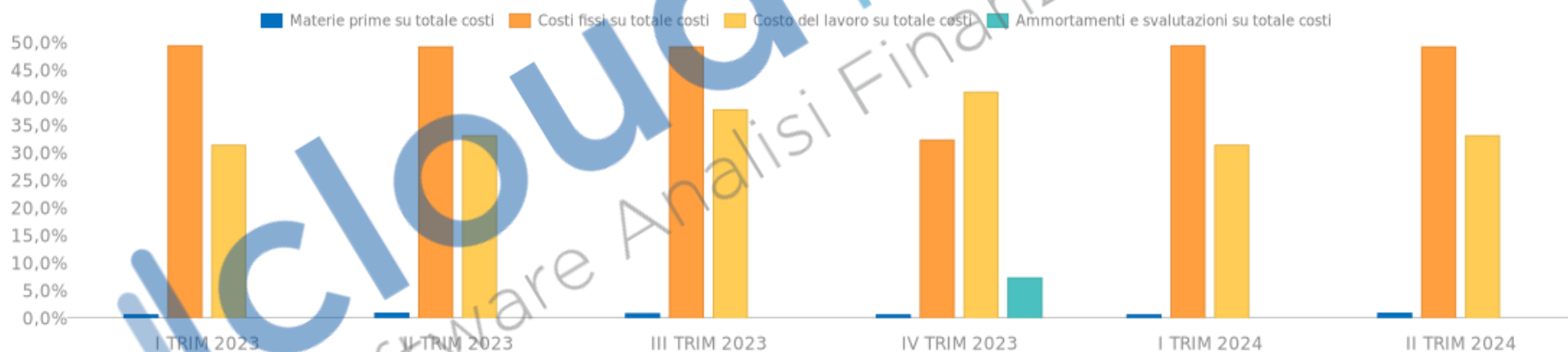


Indici

| | 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

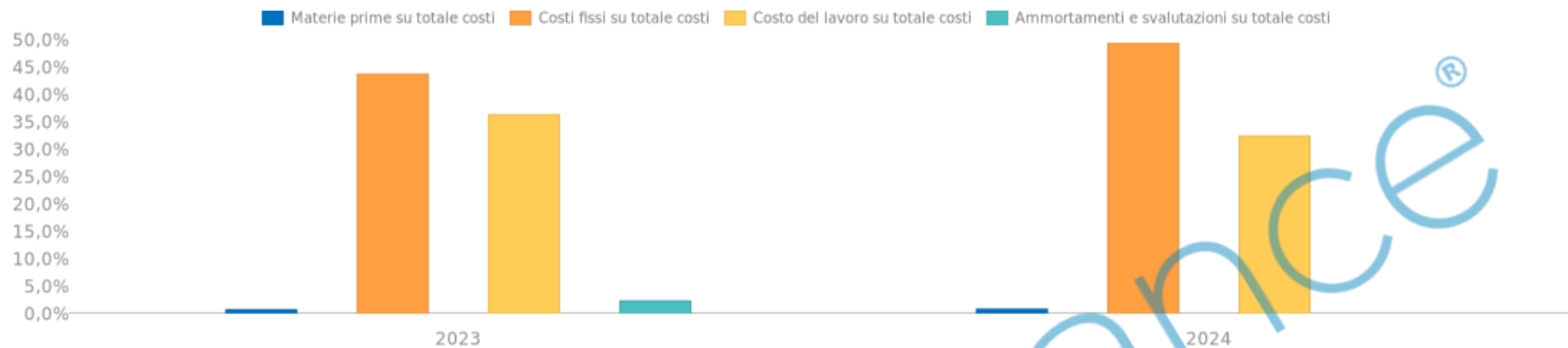
| | 2023 | | 2024 | |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | € | % ricavi | € | % ricavi |
| Ricavi netti | 24.259.009 | 100,0% | 10.171.743 | 100,0% |
| Altri ricavi | 1.294.186 | 5,3% | 161.987 | 1,6% |
| (+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso | 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% |



cloudfinance®
Software Analisi Finanziaria

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

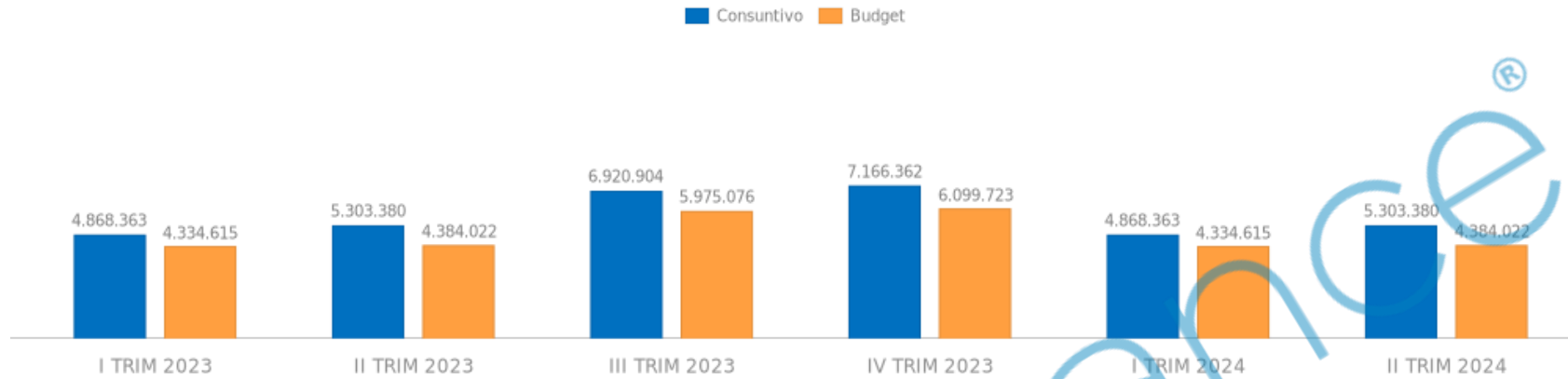
| | <i>Consuntivo</i> | <i>Budget</i> | <i>Scostamento</i> | <i>Consuntivo</i> | <i>Budget</i> | <i>Scostamento</i> |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| (+) Ricavi dalle vendite e prestazioni | 4.868.363 | 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

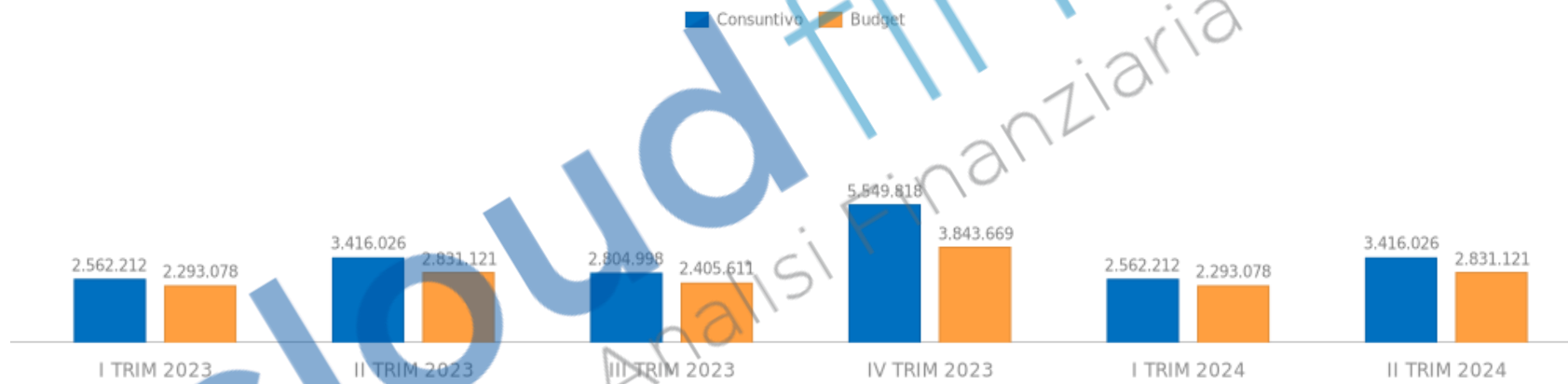
| | I TRIM 2023 | | | II TRIM 2023 | | | III TRIM 2023 | | | IV TRIM 2023 | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 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 |

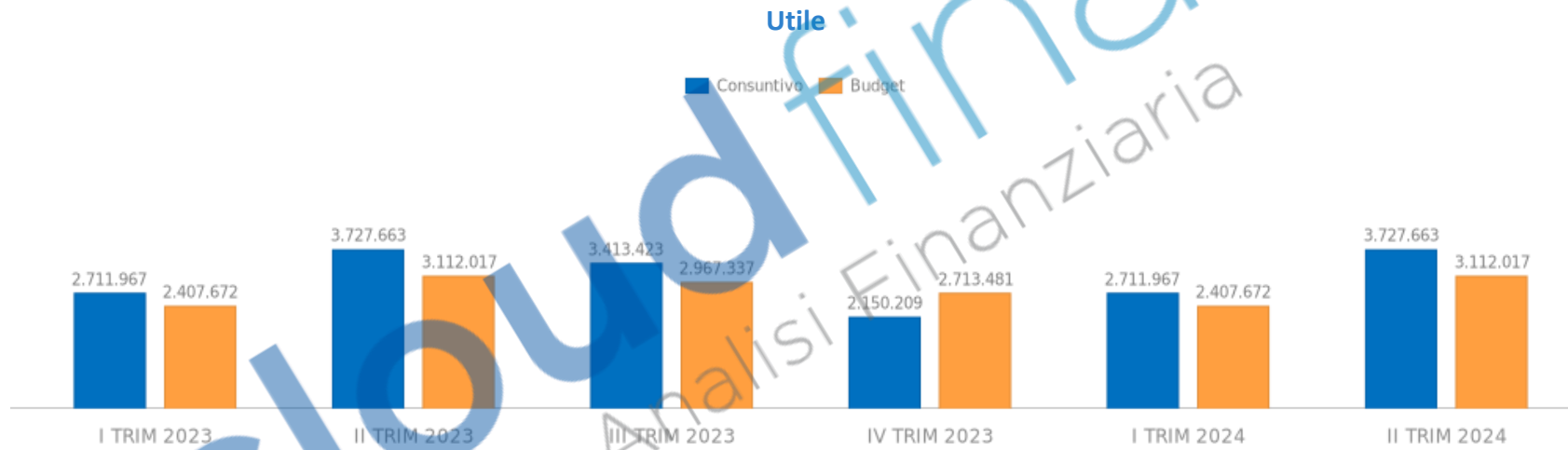
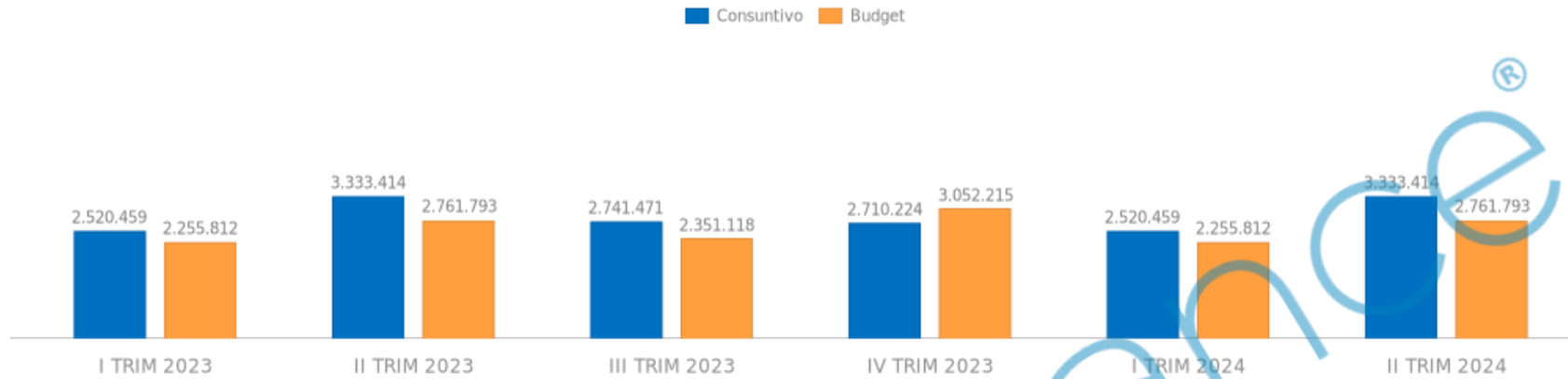
Ricavi



Costi Variabili



Costi Fissi

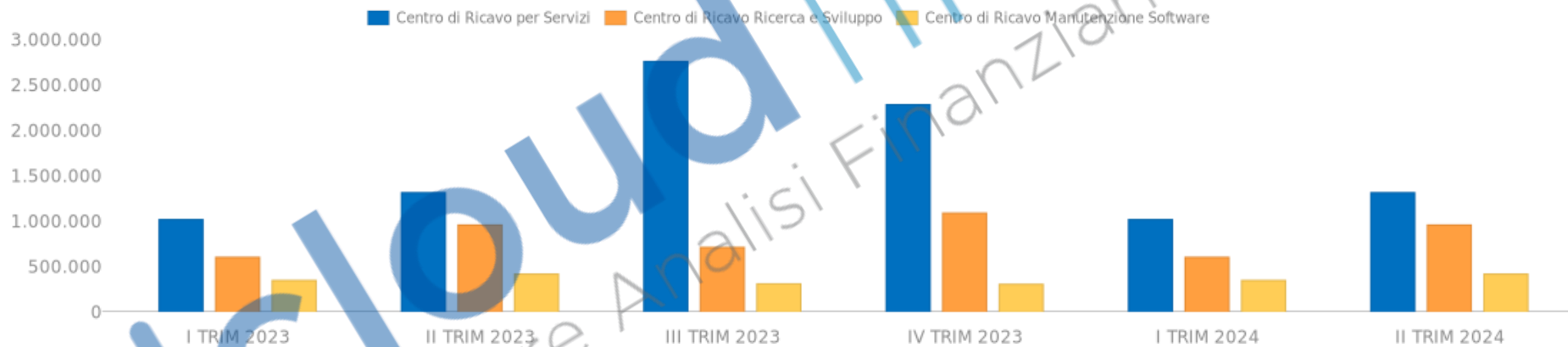


Cloudfinance
Software Analisi Finanziaria

Centri di Ricavo

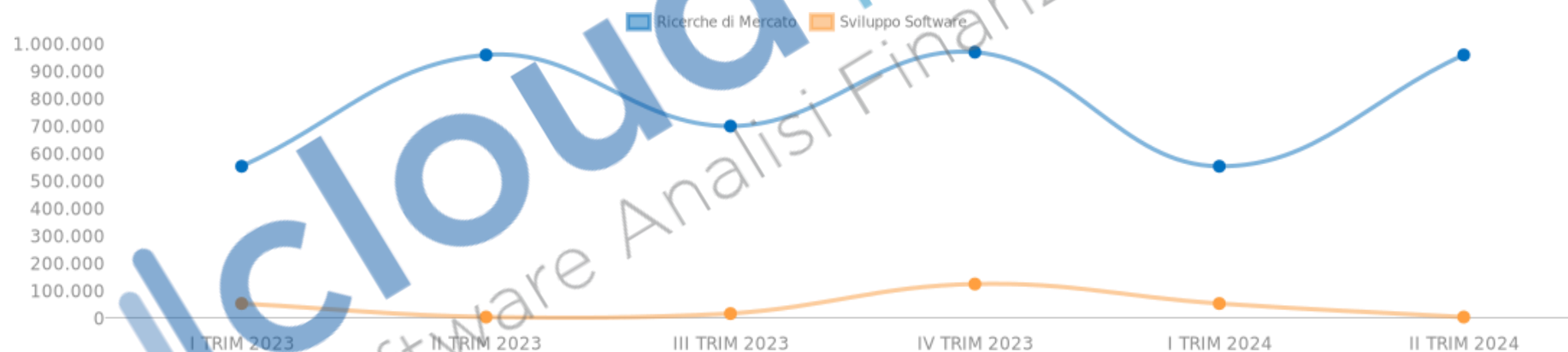
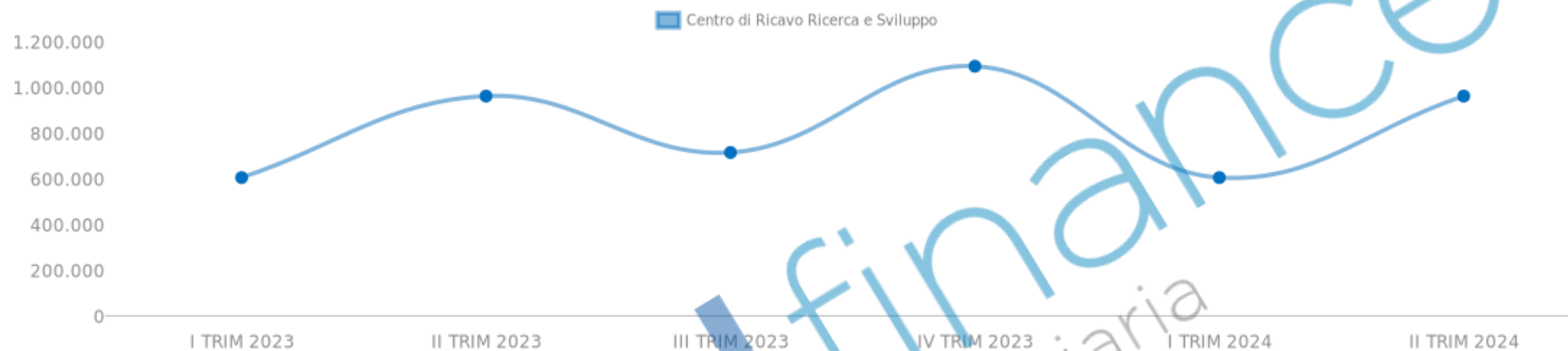
Dati Complessivi

| | 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

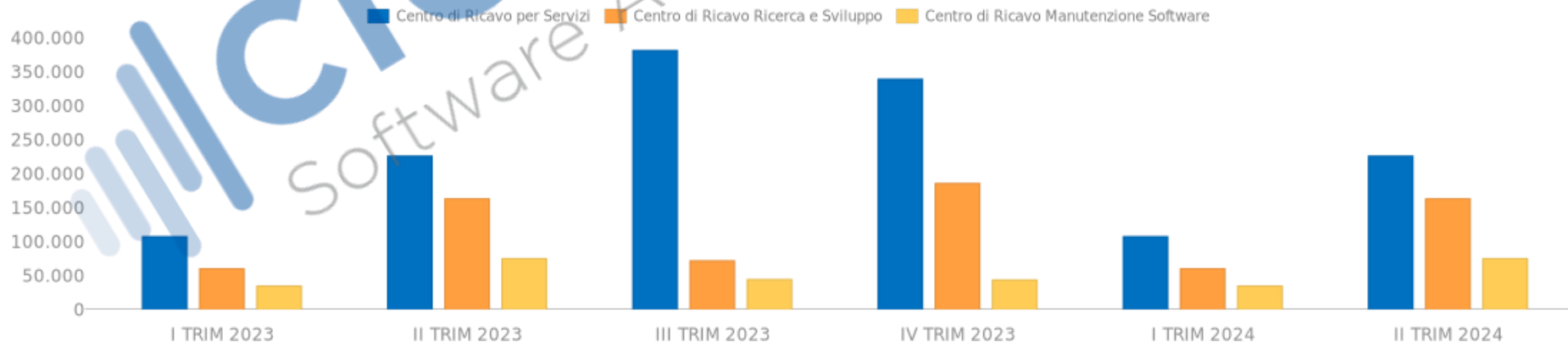


Centri di Ricavo - Scostamenti

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

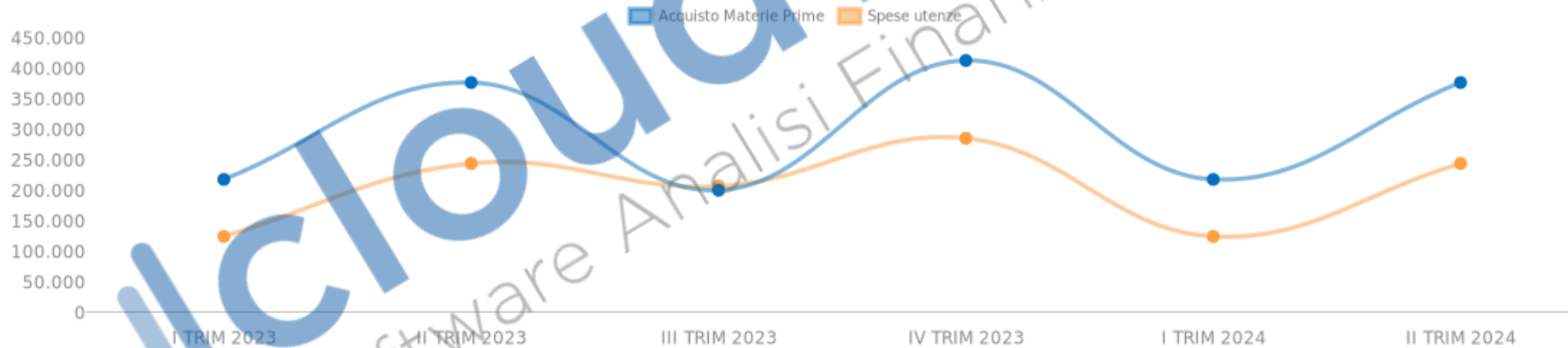
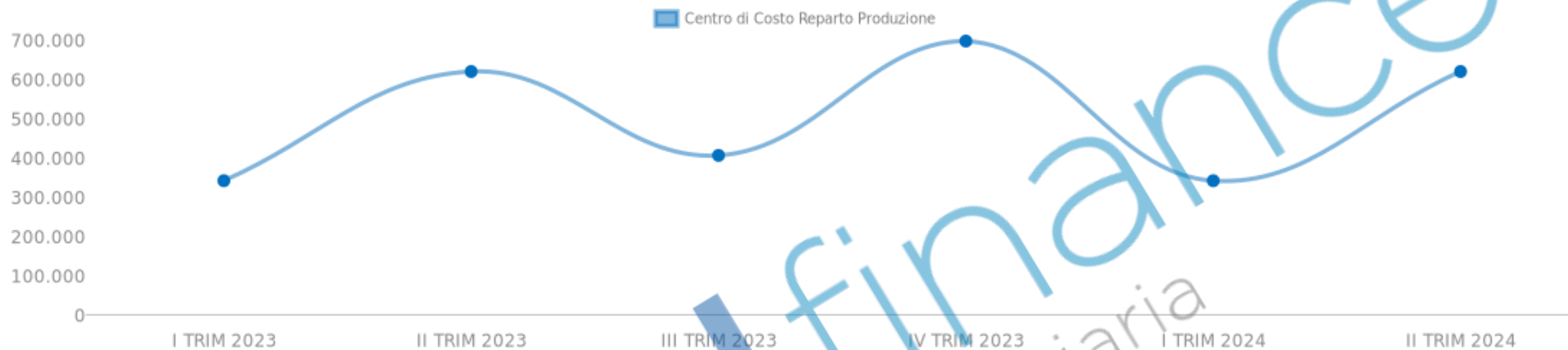
Dati Complessivi

| | 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

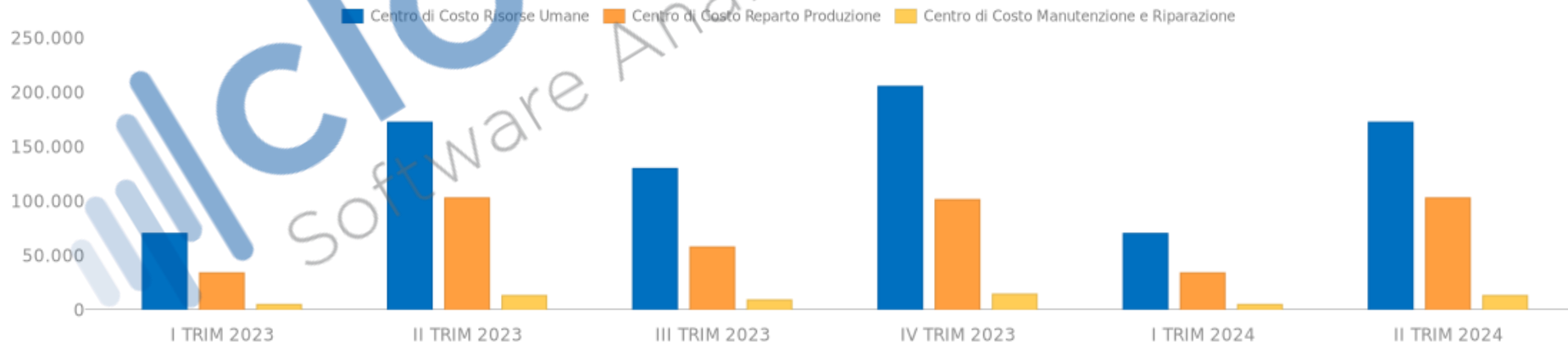


Centri di Costo - Scostamenti

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 |

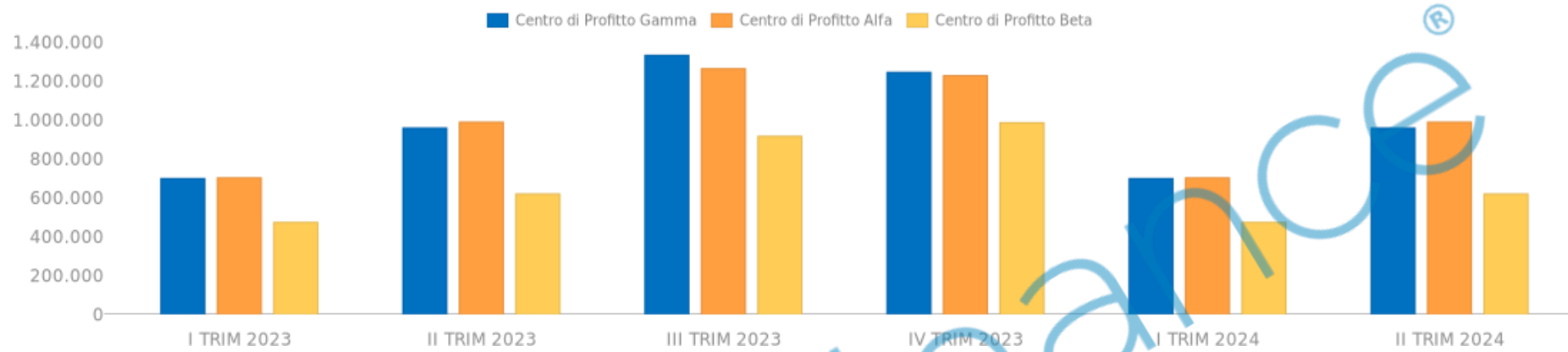


Centri di Profitto

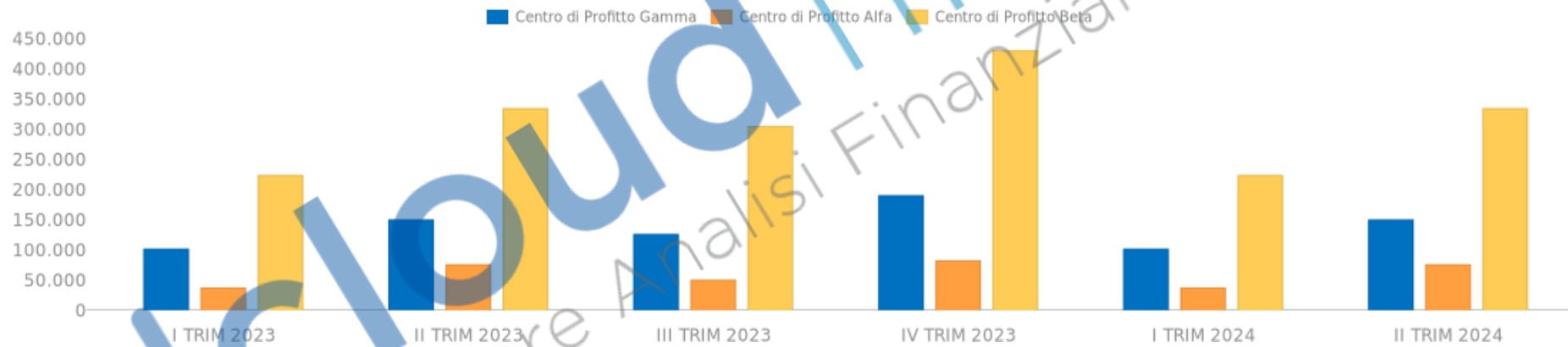
Dati Complessivi

| | 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% |

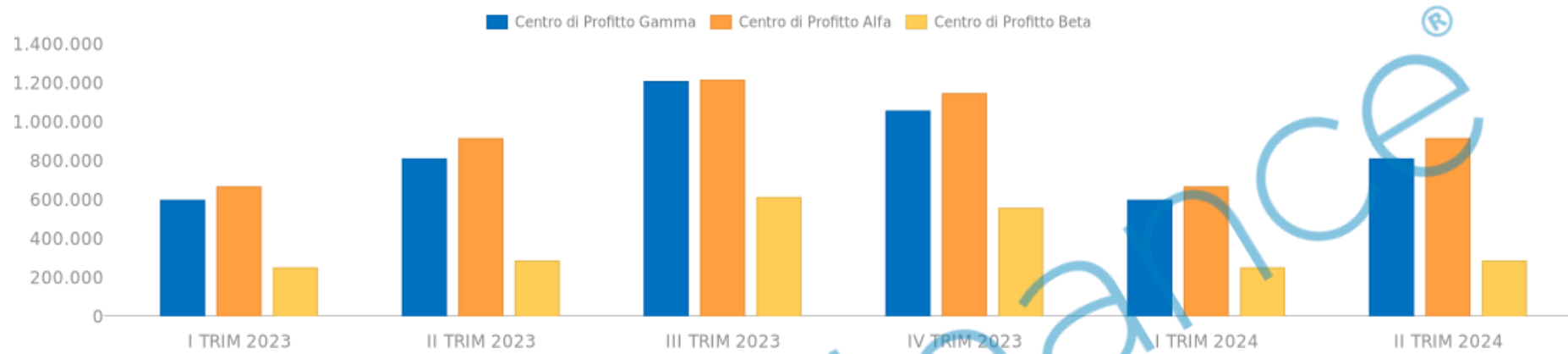
Ricavi



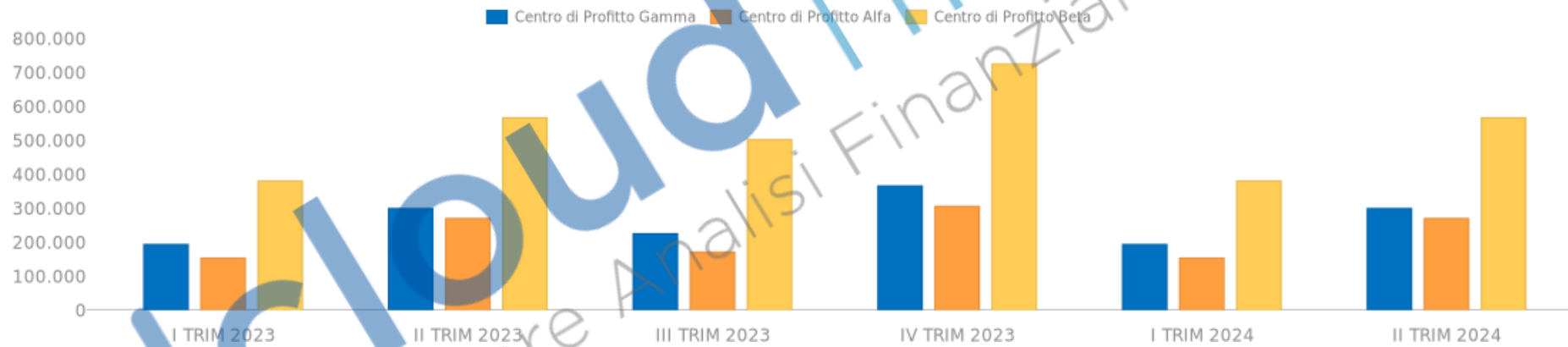
Costi Variabili



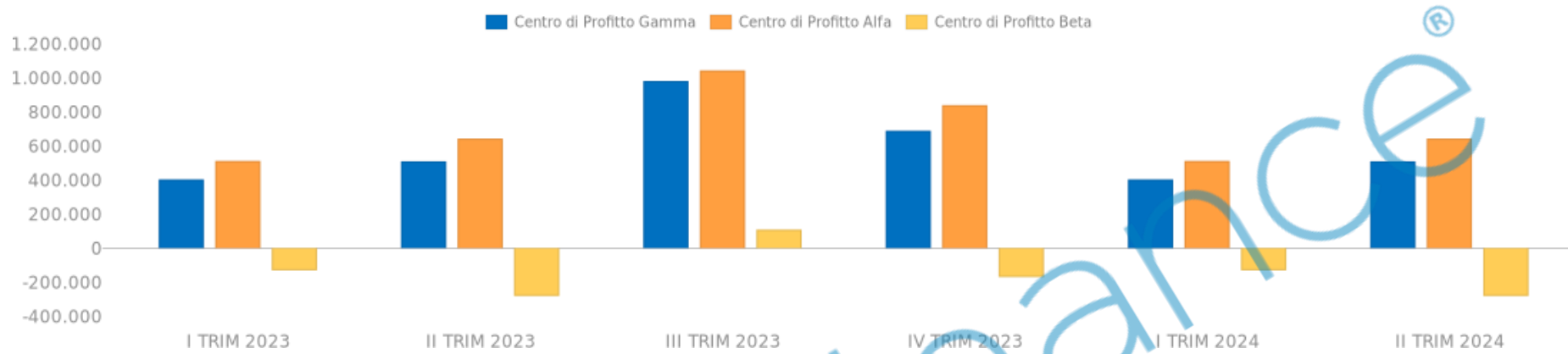
Margine di Contribuzione



Costi Fissi

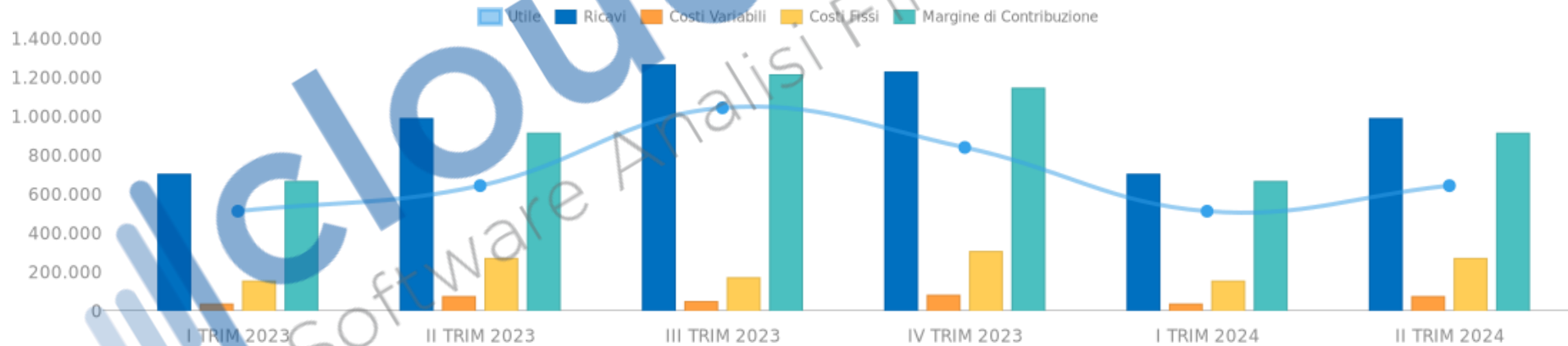


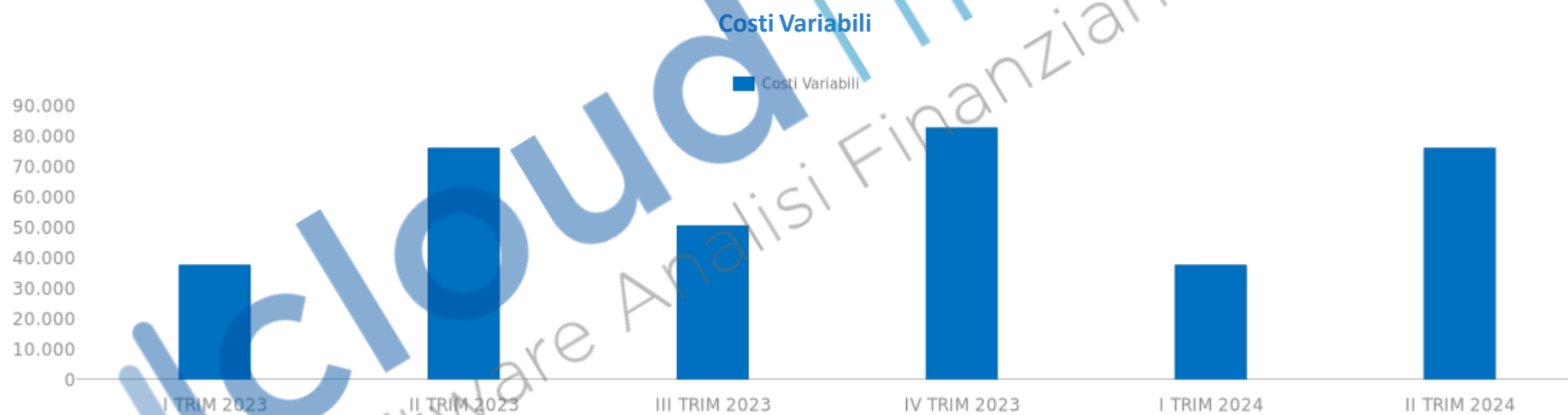
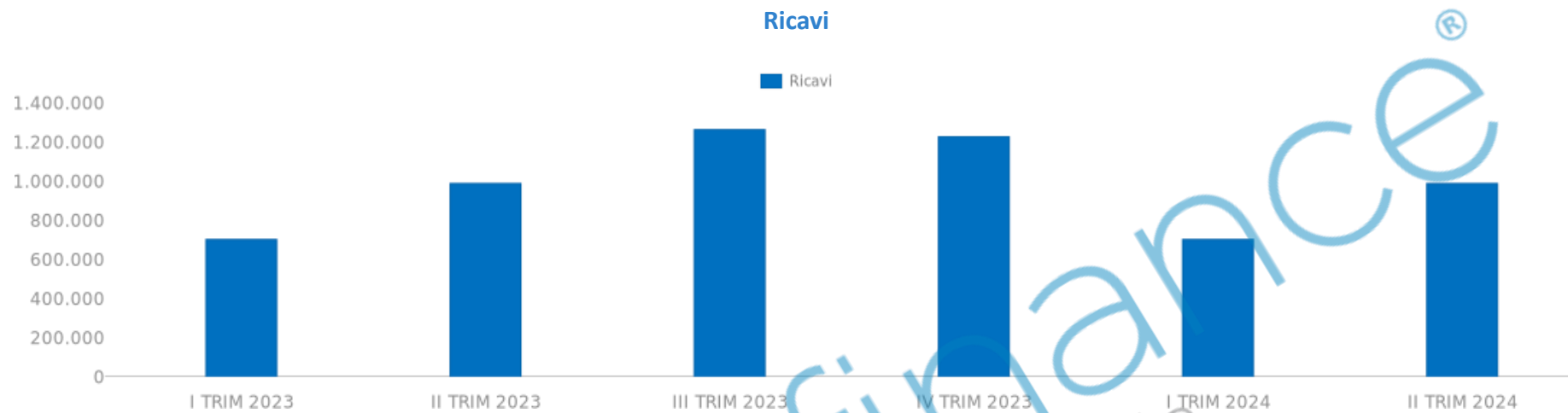
Utile



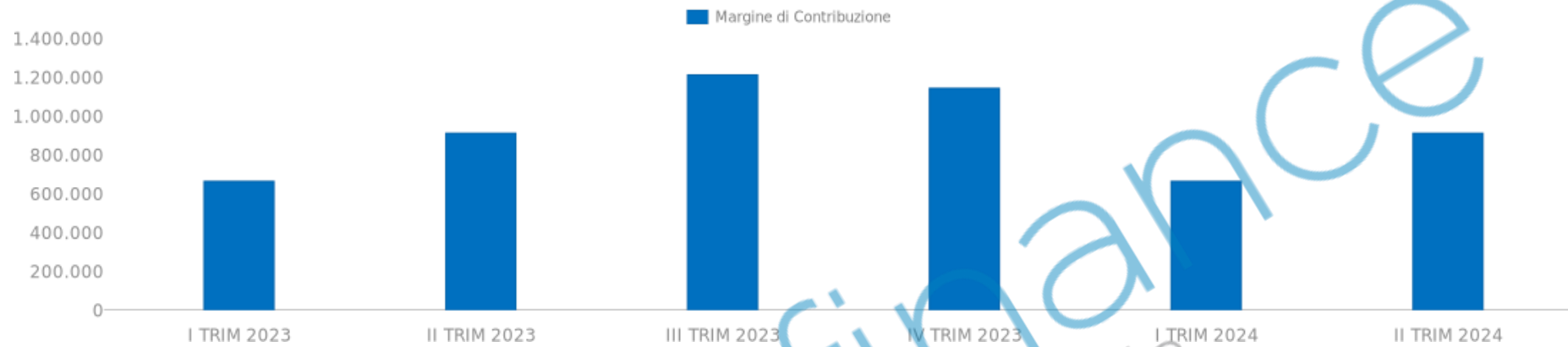
Analisi del Singolo Centro

Centro di Profitto Alfa

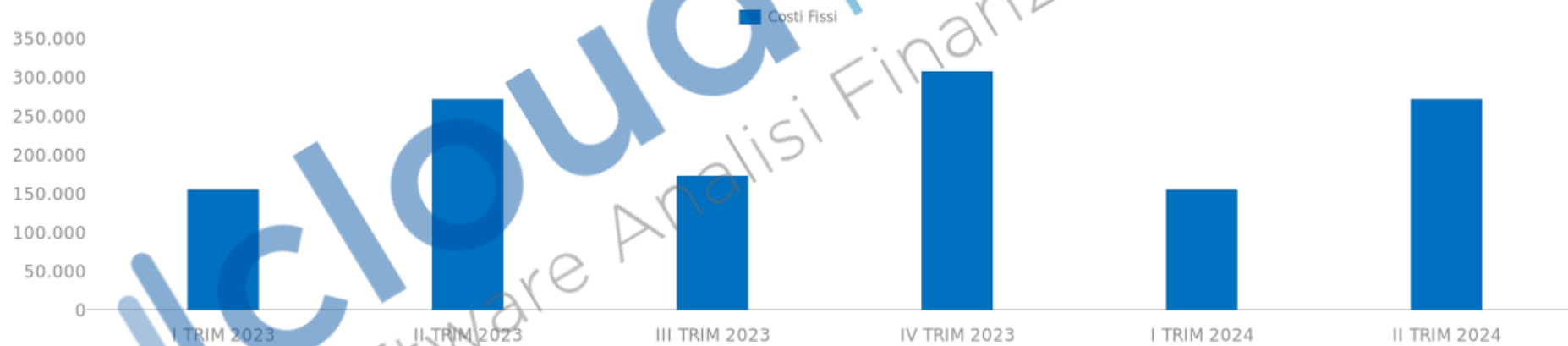


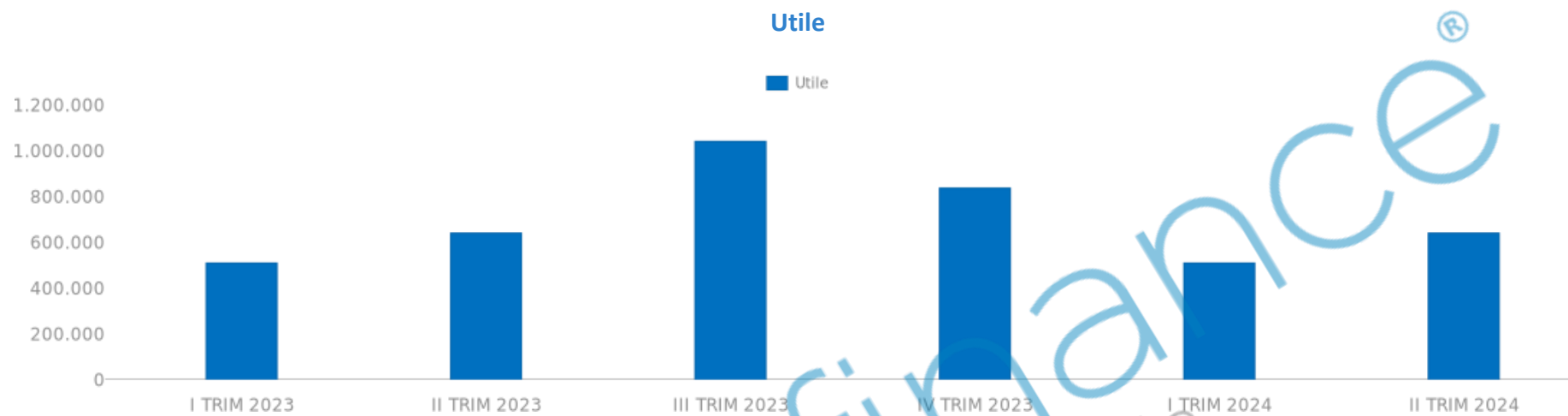


Margine di Contribuzione



Costi Fissi





cloudfinance®
Software Analisi Finanziaria

Dati Complessivi su base annuale

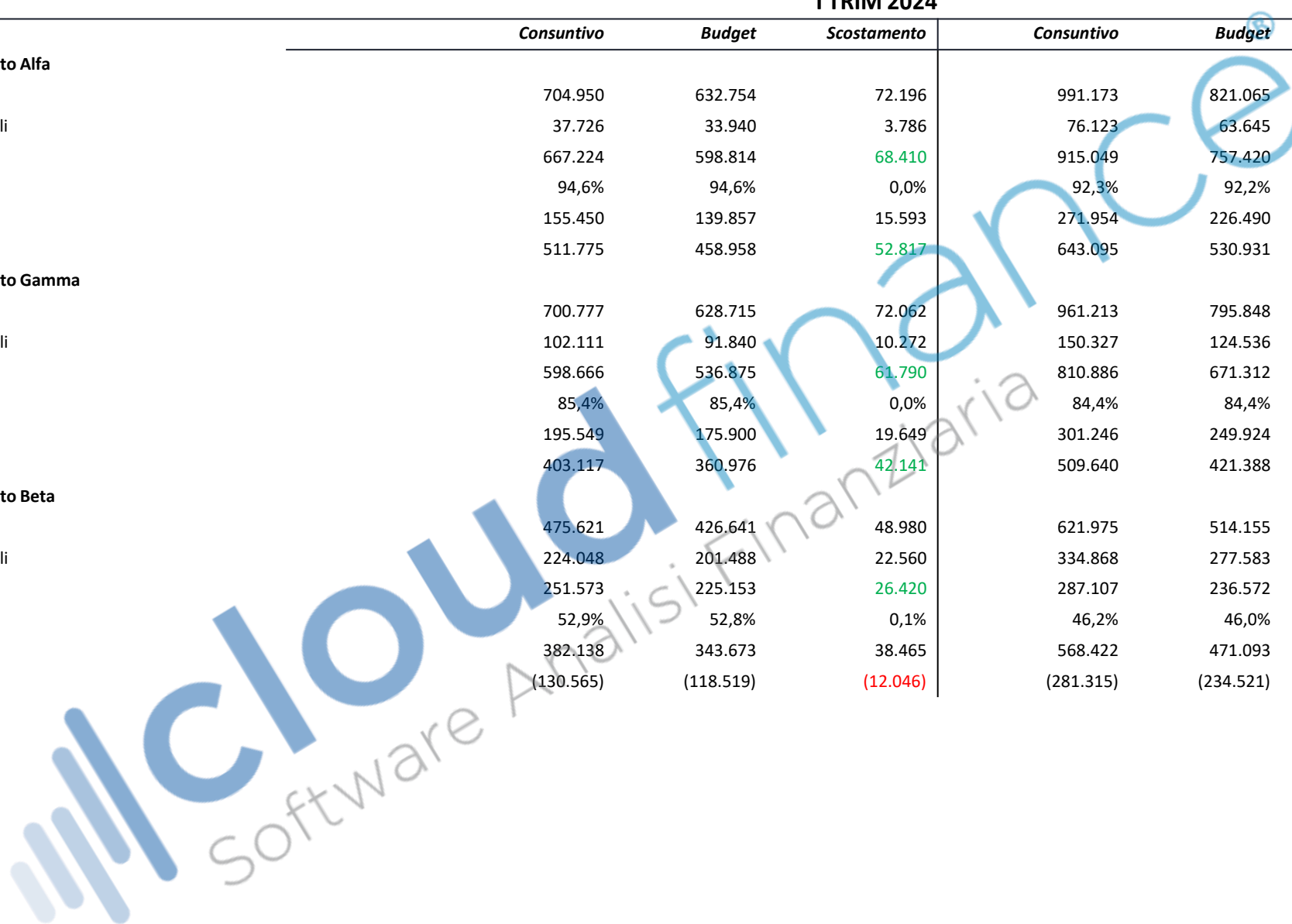
| | 2023 | | 2024 | |
|---------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| | € | % ricavi | € | % ricavi |
| Centro di Profitto Alfa | | | | |
| Ricavi | 4.192.331 | +17,3% | 1.696.122 | +16,7% |
| Costi Variabili | 247.256 | +1,0% | 113.849 | +1,1% |
| MdC | 3.945.075 | +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

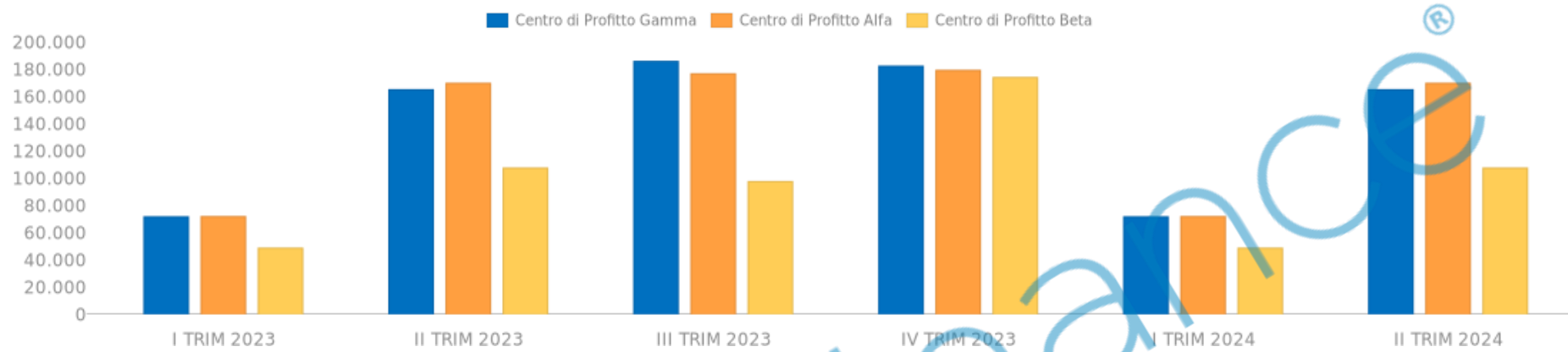
Dati Complessivi

| | 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) |

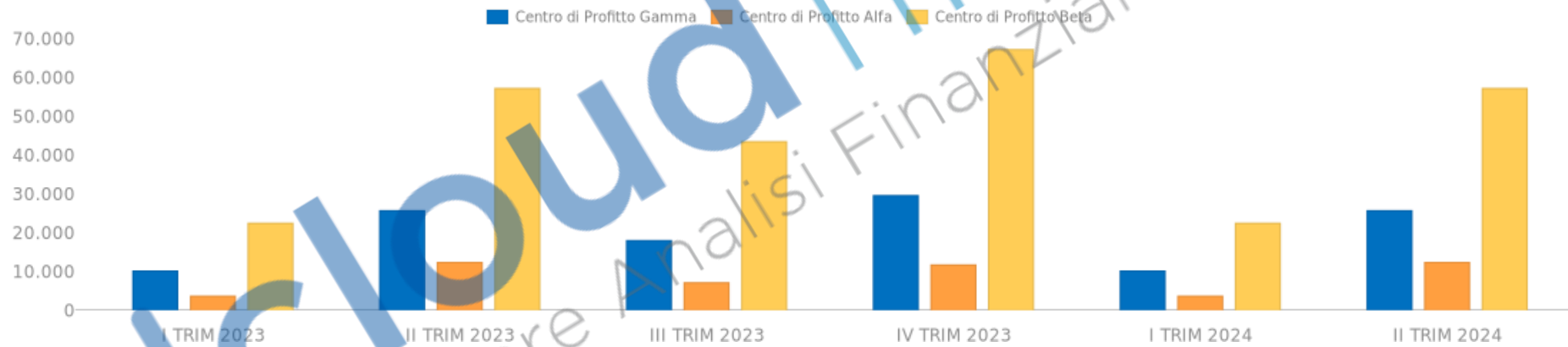
| | I TRIM 2024 | | | II TRIM 2024 | | |
|---------------------------------|-------------|-----------|-------------|--------------|-----------|-------------|
| | Consuntivo | Budget | Scostamento | Consuntivo | Budget | Scostamento |
| Centro di Profitto Alfa | | | | | | |
| Ricavi | 704.950 | 632.754 | 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) |



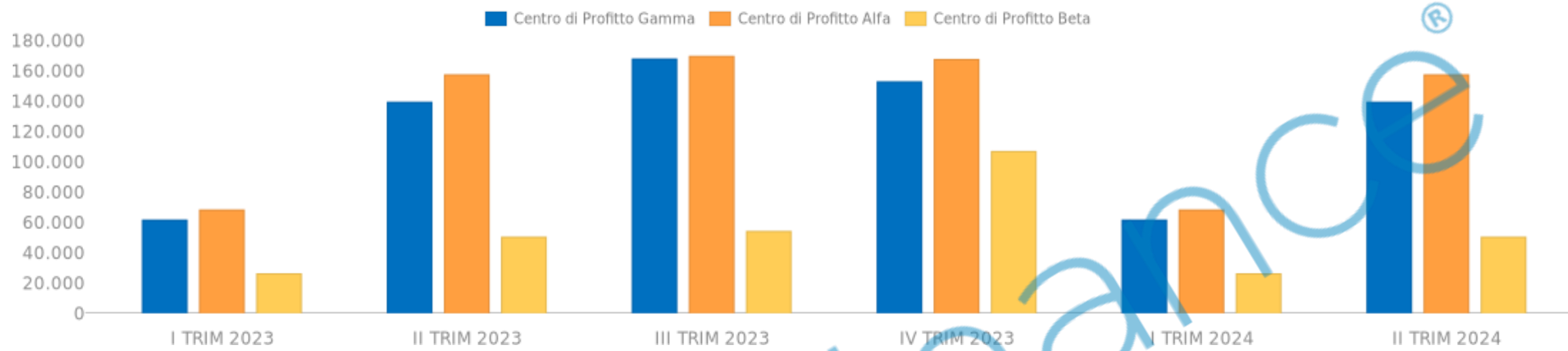
Ricavi



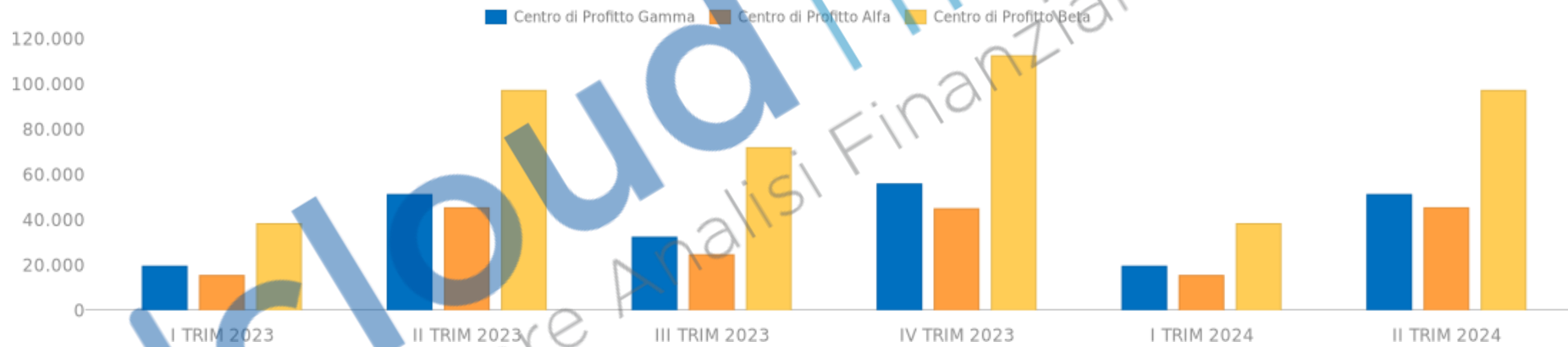
Costi Variabili



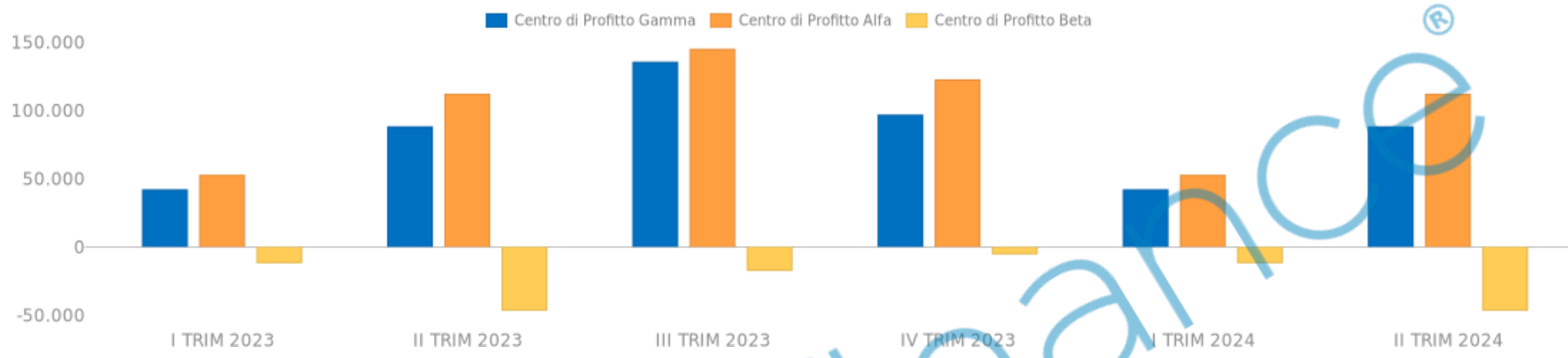
Margine di Contribuzione



Costi Fissi



Utile



cloudfinance®
Software Analisi Finanziaria

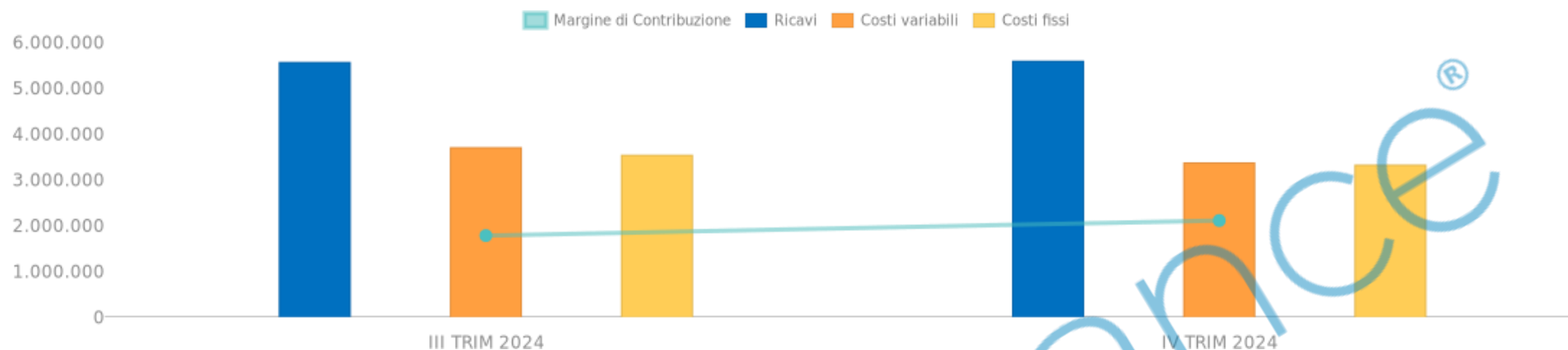
Conto Economico Riclassificato – Budget Previsionale

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

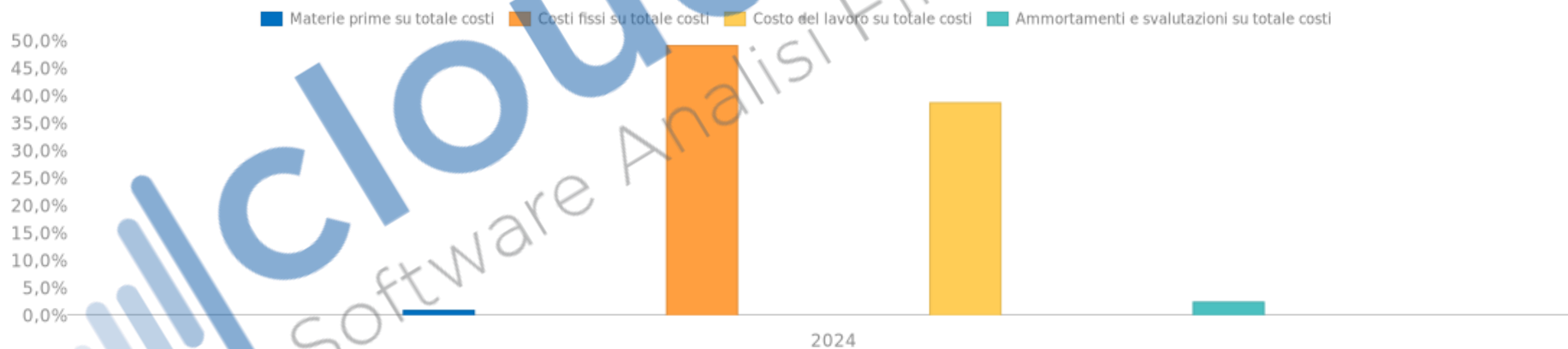
| | € | 2024 % ricavi |
|---|---------------------|------------------|
| Ricavi netti | 21.335.358 | 100,0% |
| Altri ricavi | 354.665 | 1,7% |
| (+/-) Var. rimanenze prodotti e lavori in corso | 1.694.340 | 7,9% |
| Valore della produzione | 23.384.363 | 109,6% |
| (-) Consumo di materie prime e merci | (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% | - |



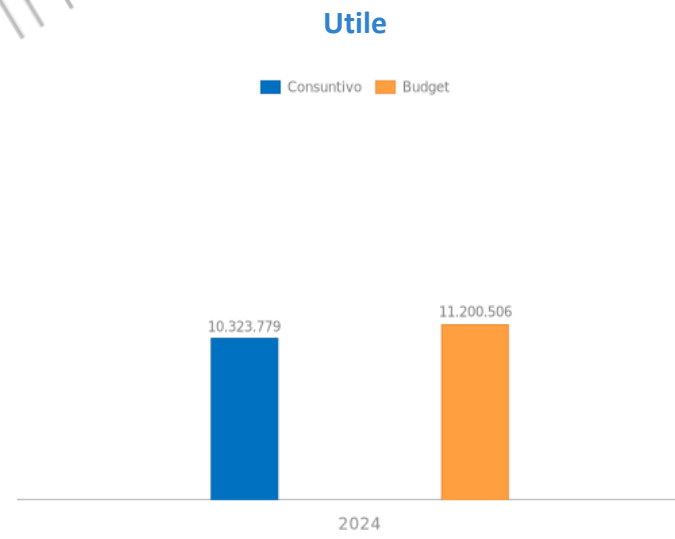
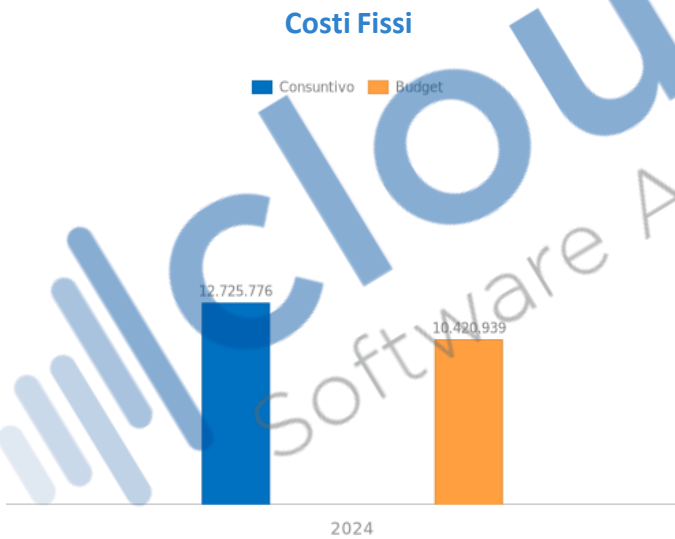
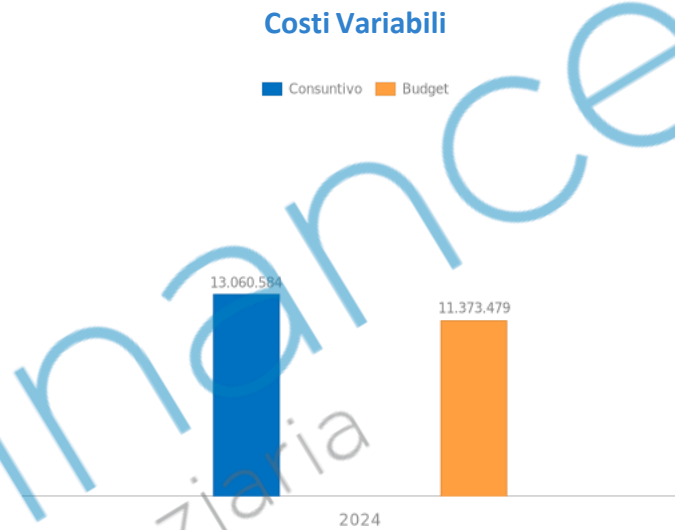
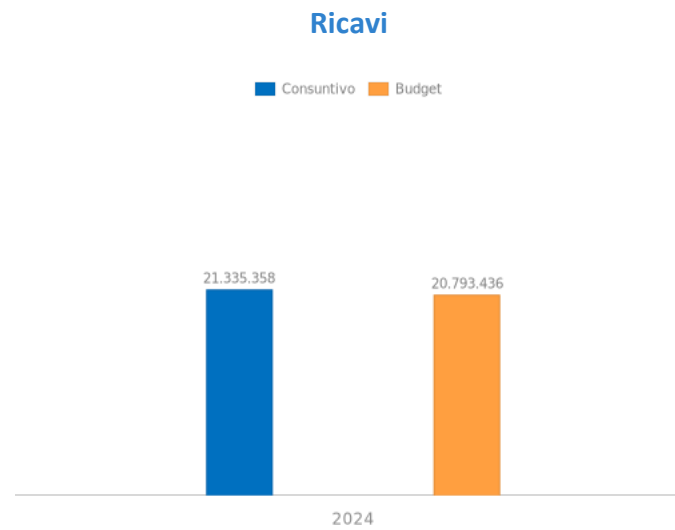
Scostamento ultimo anno consuntivo + stima

Conto Economico a Valore Aggiunto

| | <i>Previsionale Full Year</i> | <i>Budget</i> | 2024 <i>Scostamento</i> |
|---|-------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| (+) 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

| | <i>Previsionale Full Year</i> | <i>Budget</i> | 2024 <i>Scostamento</i> |
|---|-------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 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) |



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 | $\text{Margine di Contribuzione} / \text{Reddito Operativo}$ |