

**Relazione di accompagnamento  
al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2022 e  
approvato dall'Assemblea dei Soci del 28 aprile 2023,  
ex art. 7 del "Regolamento sulle Attività di vigilanza su  
società ed enti partecipati e Disciplina del Controllo Analogo"**

## Sommario

<b>PREMESSA</b> .....	<b>2</b>
<b>1. ANALISI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022</b> .....	<b>3</b>
1.1 RIELABORAZIONI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....	3
<i>Stato patrimoniale riclassificato (unità di €)</i> .....	4
<i>Conto economico a valore aggiunto (unità di €)</i> .....	5
1.2 LA STRUTTURA FINANZIARIA E PATRIMONIALE .....	6
1.3 LA SITUAZIONE FINANZIARIA .....	8
MARGINI FINANZIARI .....	9
1.4 LA SITUAZIONE ECONOMICA .....	10
INDICI DI SITUAZIONE ECONOMICA .....	11
ANALISI DEL R.O.E. PER FATTORI .....	11
<b>2. ANALISI DELLA REDDITIVITÀ DELL'ATTIVITÀ DI GESTIONE OPERATIVA DEI SINGOLI PROGETTI AVVIATI</b> .....	<b>12</b>
<i>Progetto SIPI</i> .....	12
<i>Progetto VIT</i> .....	13
<i>Progetto APE</i> .....	13
<i>Struttura</i> .....	14
<b>3. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI NELLA GESTIONE RELATIVA ALL'ESERCIZIO 2022, RISPETTO AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2022/2025</b> .....	<b>16</b>
3.1 PREMESSA.....	16
3.2 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TOTALI.....	17
3.3 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI PER SINGOLI PROGETTI .....	19
<i>Progetto SIPI</i> .....	19
<i>Progetto Verifiche Impianti Termici</i> .....	20
<i>Progetto APE</i> .....	21
<i>Struttura</i> .....	22
3.5 CONCLUSIONI .....	23
<b>4. APPENDICE</b> .....	<b>24</b>

## *Premessa*

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

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

- ◆ Analisi del Bilancio chiuso al 31/12/2022, nel senso di verifica del perseguimento delle condizioni strutturali di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della società attraverso la gestione ordinaria delle attività;
- ◆ Analisi della redditività dell'attività di gestione operativa dei singoli progetti avviati;
- ◆ Analisi degli “scostamenti” nella gestione relativa all'esercizio 2022 rispetto al Bilancio economico preventivo 2022/2025 già trasmesso.

### **1.1 Rielaborazioni del Bilancio d'Esercizio**

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

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

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

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

Per quanto brevemente suesposto, al fine di procedere all'analisi della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società e di come questa si sia evoluta nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, si è proceduto alla riclassificazione dei documenti di bilancio predisposti ex artt. 2424 e segg. del C.C. secondo i seguenti criteri:

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

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

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

#### Stato patrimoniale riclassificato (unità di €)

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	Scostamenti	Delta %
<b>Attivo Circolante</b>	<b>1.510.201</b>	<b>1.525.387</b>	<b>-15.185</b>	<b>-1,00%</b>
- Liquidità immediate	426.358	431.278	-4.920	-1,14%
- Liquidità differite	1.083.844	1.094.109	-10.265	-0,94%
<b>Attività fisse nette</b>	<b>879.362</b>	<b>874.148</b>	<b>5.215</b>	<b>0,60%</b>
- Immobilizzazioni immateriali	1.516	1.883	-368	-19,52%
- Immobilizzazioni materiali	877.142	871.560	5.582	0,64%
- Immobilizzazioni finanziarie	704	704	0	0,00%
<b>Capitale investito</b>	<b>2.389.564</b>	<b>2.399.534</b>	<b>-9.971</b>	<b>-0,42%</b>
PASSIVO	31/12/2022	31/12/2022	Scostamenti	Delta %
Passività correnti / Debiti a breve	229.522	268.174	-38.652	-14,41%
Passività Consolidate / Debiti m/l	729.658	727.045	2.613	0,36%
Capitale proprio	1.430.384	1.404.315	26.069	1,86%
<b>Fonti del capitale investito</b>	<b>2.389.564</b>	<b>2.399.534</b>	<b>-9.971</b>	<b>-0,42%</b>

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

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

#### Conto economico a valore aggiunto (unità di €)

	31/12/2022	Delta %	31/12/2021	Delta %
Ricavi netti	1.766.384	100,00	1.731.881	100
Costi esterni	384.134	21,75	323.873	18,70
<b>Valore aggiunto</b>	<b>1.382.250</b>	<b>78,25</b>	<b>1.408.008</b>	<b>81,30</b>
Costo lavoro	1.304.240	73,84	1.207.421	69,72
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>78.009</b>	<b>4,42</b>	<b>200.587</b>	<b>11,58</b>
Ammortamenti	27.509	1,56	22.110	1,28
<b>Reddito operativo della gestione tipica</b>	<b>50.501</b>	<b>2,86</b>	<b>178.477</b>	<b>10,31</b>
Proventi (oneri) diversi netti	0	0,00	-6.110	-0,35
<b>Reddito operativo</b>	<b>50.501</b>	<b>2,86</b>	<b>172.367</b>	<b>9,95</b>
Proventi finanziari	58	0,00	123	0,01
Oneri finanziari	246	0,01	10	0,00
<b>Reddito ante imposte</b>	<b>50.313</b>	<b>2,85</b>	<b>172.480</b>	<b>9,96</b>
Imposte	24.244	1,37	55.012	3,18
<b>Reddito (perdita) netta</b>	<b>26.069</b>	<b>1,48</b>	<b>117.468</b>	<b>6,78</b>

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

## 1.2 La struttura finanziaria e patrimoniale

Il capitale investito della società registra nel 2022 un decremento pari allo 0,42% e variazioni percentuali altrettanto contenute si rilevano sia in corrispondenza delle attività disponibili (-1%, pari a -15.185 euro), che per quelle fisse nette (+0,6 %, pari a +5.215 euro). Dal lato del passivo si rilevano la diminuzione dei debiti a breve per euro 38.652 (-14,41%) e un lieve aumento dei debiti a medio/lungo termine per 2.613 euro (+0,36%). I mezzi propri registrano invece un miglioramento del 1,86%, costituito dall'utile netto d'esercizio.

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

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>%</b>
<b>Attivo Circolante</b>	<b>1.510.201</b>	<b>63,20%</b>	<b>1.525.387</b>	<b>63,57%</b>
- Liquidità immediate	426.358	17,84%	431.278	17,97%
- Liquidità differite	1.083.844	45,36%	1.094.109	45,60%
- Disponibilità non liquide	0	0,00%	0	0,00%
<b>Attività fisse nette</b>	<b>879.362</b>	<b>36,80%</b>	<b>874.148</b>	<b>36,43%</b>
- Immobilizzazioni immateriali	1.516	0,06%	1.883	0,08%
- Immobilizzazioni materiali	877.142	36,71%	871.560	36,32%
- Immobilizzazioni finanziarie	704	0,03%	704	0,03%
<b>Capitale investito</b>	<b>2.389.564</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.399.534</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>%</b>
Passività correnti / Debiti a breve	229.522	9,61%	268.174	11,18%
Passività Consolidate / Debiti m/l	729.658	30,54%	727.045	30,30%
Capitale proprio	1.430.384	59,86%	1.404.315	58,52%
<b>Fonti del capitale investito</b>	<b>2.389.564</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.399.534</b>	<b>100,00%</b>

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

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

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

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

<b>INDICI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Elasticità degli impieghi	0,632	0,636
Liquidità del capitale investito	0,632	0,636
Rigidità dei finanziamenti	10,41	8,95
Indebitamento	1,67	1,71
Solidità patrimoniale	2,77	2,72

### 1.3 La situazione finanziaria

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

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

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



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

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

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

<b>Margini Finanziari</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Margine di tesoreria	1.280.679	1.257.213	1.213.998	1.104.484	997.304	911.808
Capitale Circolante Netto	1.280.679	1.257.213	1.213.998	1.104.484	997.304	911.808
Margine di struttura	551.022	530.168	431.070	286.587	238.622	216.070
<b>Indici di situazione finanziaria</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Liquidità	6,580	5,688	5,353	4,832	4,537	2,829
Disponibilità	6,580	5,688	5,353	4,832	4,537	2,829
Garanzia	1,63	1,61	1,50	1,34	1,28	1,25
Resistenza finanziaria	38,33%	37,24%	35,02%	31,15%	29,10%	24,92%
<b>Indici di ciclo finanziario</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Rotazione del capitale investito	0,74	0,73	0,68	0,79	0,73	0,83
Rotazione del capitale circolante lordo	1,16	1,15	1,09	1,29	1,19	1,38
Rotazione dei crediti di regolamento	1,59	1,64	1,50	1,45	1,43	1,70
Rotazione dei debiti di regolamento	3,84	5,50	7,94	4,82	5,62	6,03

## 1.4 La situazione economica

Tra l'esercizio chiuso al 31.12.2022 ed il precedente si registrano variazioni in diminuzione di quasi tutti i risultati intermedi della gestione: tali variazioni non inficiano però l'equilibrio economico conseguito nei precedenti esercizi, che si conferma anche in quello in esame. In particolare, osservando le variazioni assolute si può notare come l'incremento di circa 34.500 euro di ricavi complessivi della produzione venga ampiamente neutralizzato dalla presenza di maggiori costi esterni per circa 60.000 euro. Anche il costo del personale registra un aumento considerevole (pari a circa +97.000 euro) a causa, da un lato, dell'impiego di personale in somministrazione, e dall'altro per effetto dell'aumento del tasso di rivalutazione del fondo Tfr.

Occorre precisare che, in riferimento all'esercizio chiuso al 31.12.2022, in seguito alla verifica del socio-cliente Provincia di Chieti in ordine ai servizi resi dalla OPS nell'ambito del progetto SIPI, si è proceduto ad una rimodulazione dei corrispettivi SIPI previsti in convenzione, con una diminuzione di questi ultimi di circa 148.000 euro.

La variazione complessiva che si registra in corrispondenza del margine di contribuzione (-122.578 euro) fa comunque attestare il Margine Operativo Lordo al valore positivo di 78.009 euro. L'utile netto è pari a 26.069 euro, 91.399 euro in meno del corrispondente valore 2021 (-26,73%).

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

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

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

<b>Indici di situazione economica</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>R.O.I. (return on investment)</b> (tasso di redditività del capitale investito nell'area operativa)	2,57%	8,82%	10,51%	3,10%	1,42%	0,54%
<b>R.O.E. (return on equity)</b> (tasso di redditività del capitale proprio)	1,84	8,73	13,29	3,95	2,04	0,05%
<b>R.O.S. (return on sales)</b> (indice di economicità delle vendite)	2,86	9,95	13,41	3,67	0,51	0,62%
<b>Tasso di rotazione del capitale investito nell'area operativa</b>	0,90	0,89	0,78	0,84	0,91	0,87

<b>Analisi del R.O.E. per fattori</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>R.O.I. (return on investment) (a)</b> (tasso di redditività del capitale investito nell'area operativa)	2,57%	8,82%	10,51%	3,10%	1,42%	0,54%
<b>Indice di indebitamento (b)</b> (Rapporto tra il capitale investito medio ed il patrimonio medio netto)	1,69	1,76	1,90	1,97	2,04	1,91
<b>Influenza del risultato delle aree non caratteristiche (c)</b> (Rapporto tra reddito netto e reddito operativo)	0,52	0,68	0,76	0,69	0,51	0,06
<b>Peso del capitale investito nell'area operativa (d)</b> (Rapporto tra il capitale medio investito nella gestione caratteristica ed il capitale medio investito totale)	0,82	0,82	0,87	0,94	0,91	0,87
<b>R.O.E. = (a) x (b) x (c) x (d)</b> (tasso di redditività del capitale proprio)	1,84%	8,73%	13,29%	3,95%	1,35%	0,05%

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

Al fine di procedere ad una breve disamina delle condizioni di redditività dei singoli progetti avviati si è proceduto a comparare i valori consuntivi del conto economico relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2022, riassunti per centri di costo secondo la struttura del bilancio CEE, con i corrispondenti valori dell'esercizio 2021.

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

### *Progetto SIPI*

I ricavi e i costi della produzione dell'esercizio 2022 sono in diminuzione per effetto della già accennata rimodulazione dei corrispettivi per circa 148.000, controbilanciati solo in parte dai corrispettivi per i servizi informatici forniti al socio-cliente Comune di Chieti: ne risulta un margine che si attesta a complessivi 87.193 euro, inferiore a quello dell'esercizio 2021 di euro 68.560 (-44%).

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>Progetto SIPI</b>			
		effettivo 2021	effettivo 2022	scostamenti	scost. %
<b>A)</b>	<b>Valore della produzione</b>				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	604.875	512.406	- 92.469	-15%
2)	variazioni delle rimanenze prodotti finiti, etc	-	-	-	0%
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
4)	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-	0%
5)	altri ricavi e proventi	-	-	-	0%
	<b>totale</b>	<b>604.875</b>	<b>512.406</b>	<b>- 92.469</b>	<b>-15%</b>
<b>B)</b>	<b>Costi della produzione</b>				
6)	per materie prime	1.370	1.420	50	4%
7)	per servizi	46.819	89.006	42.187	90%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	0%
9)	per il personale	394.217	325.682	- 68.535	-17%
10)	ammortamenti e svalutazioni	3.195	6.229	3.034	95%
14)	oneri diversi di gestione	3.522	2.877	- 645	-18%
	<b>totale</b>	<b>449.122</b>	<b>425.213</b>	<b>- 23.909</b>	<b>-5%</b>
	<b>Differenza tra valore e costo della prod.</b>	<b>155.753</b>	<b>87.193</b>	<b>- 68.560</b>	<b>-44%</b>

### Progetto VIT

Nel progetto in esame si assiste ad una diminuzione dei ricavi di ca. il 5% (-52.287 euro), dovuto ai minori introiti per la c.d. “parte variabile” delle entrate VIT, cui corrispondono minori costi della produzione di circa 30.363 (-3%), rispetto a quelli dell’esercizio precedente. Ne discende una Differenza tra valore e costo della produzione che si attesta al valore positivo di 162.081 euro, in diminuzione del 10% rispetto all’esercizio 2021 (-18.174 euro).

CONTO ECONOMICO		Progetto Verifiche Impianti Term.			
		effettivo 2021	effettivo 2022	scostamenti	scost. %
<b>A)</b>	<b>Valore della produzione</b>				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.117.341	1.065.055	- 52.287	-5%
2)	variazioni delle rimanenze prodotti finiti, etc	-	-	-	0%
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
4)	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-	0%
5)	altri ricavi e proventi	-	3.750	3.750	0%
	<b>totale</b>	<b>1.117.341</b>	<b>1.068.805</b>	<b>- 48.537</b>	<b>-4%</b>
<b>B)</b>	<b>Costi della produzione</b>				
6)	per materie prime	4.280	7.763	3.483	81%
7)	per servizi	195.799	172.985	- 22.814	-12%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	0%
9)	per il personale	720.574	686.764	- 33.811	-5%
10)	ammortamenti e svalutazioni	5.259	17.111	11.852	225%
14)	oneri diversi di gestione	11.174	22.102	10.928	98%
	<b>totale</b>	<b>937.087</b>	<b>906.724</b>	<b>- 30.363</b>	<b>-3%</b>
	<b>Differenza tra valore e costo della prod.</b>	<b>180.254</b>	<b>162.081</b>	<b>- 18.174</b>	<b>-10%</b>

### Progetto APE

Relativamente al progetto APE, che ha avuto inizio nell’esercizio in esame chiuso al 31.12.2022, si riporta di seguito il conto economico del 2022, senza che sia possibile effettuare, ovviamente, le differenze rispetto ai costi e ricavi del precedente esercizio.

## CONTO ECONOMICO

		Progetto APE			
		effettivo 2021	effettivo 2022	scostamenti	scost. %
<b>A)</b>	<b>Valore della produzione</b>				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	161.677	161.677	100%
2)	variazioni delle rimanenze prodotti finiti, etc	-	-	-	0%
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
4)	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-	0%
5)	altri ricavi e proventi	-	-	-	0%
	<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>161.677</b>	<b>161.677</b>	<b>100%</b>
<b>B)</b>	<b>Costi della produzione</b>				
6)	per materie prime	-	410	410	100%
7)	per servizi	-	26.208	26.208	100%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	100%
9)	per il personale	-	108.018	108.018	100%
10)	ammortamenti e svalutazioni	-	2.355	2.355	100%
14)	oneri diversi di gestione	-	1.088	1.088	100%
	<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>138.078</b>	<b>138.078</b>	<b>100%</b>
	<b>Differenza tra valore e costo della prod.</b>	<b>-</b>	<b>23.598</b>	<b>23.598</b>	<b>100%</b>

### Struttura

Per completezza di analisi, si precisa che tutto ciò che non è stato possibile riferire direttamente ai singoli progetti ed i risultati delle gestioni accessorie finanziaria, straordinaria e fiscale, sono stati attribuiti convenzionalmente alla struttura generale dell'amministrazione, che presenta un margine pari a -225.287 euro, in aumento di circa 70.000 euro rispetto a quello dell'esercizio precedente (+45%).

Occorre precisare però che tale variazione è dovuta al fatto che nel precedente esercizio il personale dell'amministrazione era caricato *pro quota* sui singoli progetti. Tale variazione è inoltre solo parzialmente neutralizzata dai maggiori componenti positivi registrati nel 2022. Questi ultimi sono costituiti da sopravvenienze attive per minori costi degli esercizi precedenti e si riferiscono alle rettifiche dei rimborsi spese erogati ai componenti del C.d.A.

Il risultato netto d'esercizio, per la presenza delle imposte (24.244 euro) e del saldo della gestione finanziaria e straordinaria, si attesta dunque a complessivi -249.719 euro, in diminuzione rispetto al valore del precedente esercizio (-14%).

CONTO ECONOMICO		Struttura			
		effettivo 2021	effettivo 2022	scostamenti	scost. %
<b>A)</b>	<b>Valore della produzione</b>				
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-	0%
2)	variazioni delle rimanenze prodotti finiti, etc	-	-	-	0%
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	0%
4)	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-	0%
5)	altri ricavi e proventi	9.665	23.497	13.832	0%
	<b>totale</b>	<b>9.665</b>	<b>23.497</b>	<b>13.832</b>	<b>143%</b>
<b>B)</b>	<b>Costi della produzione</b>				
6)	per materie prime	374	483	109	29%
7)	per servizi	44.022	143.828	99.806	227%
8)	per godimento di beni di terzi	-	-	-	-
9)	per il personale	-	92.492	92.492	100%
10)	ammortamenti e svalutazioni	13.656	1.815	- 11.841	-87%
14)	oneri diversi di gestione	4.932	10.165	5.233	106%
	<b>totale</b>	<b>164.700</b>	<b>248.784</b>	<b>84.084</b>	<b>51%</b>
	<b>Differenza tra valore e costo della prod.</b>	<b>- 155.035</b>	<b>- 225.287</b>	<b>- 70.252</b>	<b>45%</b>
<b>C)</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>				
15+16)	proventi finanziari	123	58	- 65	-53%
17)	interessi e altri oneri finanziari	10	246	236	2397%
	<b>totale</b>	<b>113</b>	<b>- 188</b>	<b>- 301</b>	<b>-266%</b>
<b>D)</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
18)	rivalutazioni	-	-	-	0%
19)	svalutazioni	-	-	-	0%
	<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>E)</b>	<b>Proventi e oneri straordinari</b>				
20)	proventi	1.248	-	- 1.248	-100%
21)	oneri	7.358	-	- 7.358	-100%
	<b>totale</b>	<b>- 6.110</b>	<b>-</b>	<b>6.110</b>	<b>-100%</b>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 161.032</b>	<b>- 225.475</b>	<b>- 64.443</b>	<b>40%</b>
22)	<b>Imposte</b>	<b>57.507</b>	<b>24.244</b>	<b>- 33.263</b>	<b>-58%</b>
23)	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>- 218.539</b>	<b>- 249.719</b>	<b>- 31.180</b>	<b>14%</b>

### ***3. Analisi degli scostamenti nella gestione relativa all'esercizio 2022, rispetto al Bilancio economico preventivo 2022/2025***

#### **3.1 Premessa**

Prima di procedere alle opportune comparazioni tra i valori effettivi del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 ed i corrispondenti valori del bilancio preventivo 2022/2025 già trasmesso, occorre precisare quanto segue:

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

Al fine, quindi, di rendere confrontabili i dati consuntivi con quelli di budget è stato necessario riclassificare i dati del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 secondo la forma "*a valore aggiunto e margine di contribuzione*".

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



### 3.2 Analisi degli scostamenti totali

CONTO ECONOMICO	TOTALE			
	Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	1.738.550	1.742.888	4.338	0,25%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	23.497	23.497	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.738.550</b>	<b>1.766.384</b>	<b>27.834</b>	<b>1,60%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	13.450	10.077	-3.373	-25,08%
Servizi c/acquisti	376.850	374.058	-2.792	-0,74%
<b>TOTALE</b>	<b>390.300</b>	<b>384.134</b>	<b>-6.166</b>	<b>-1,58%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.348.250</b>	<b>1.382.250</b>	<b>34.000</b>	<b>2,52%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	1.129.200	1.212.955	83.755	7,42%
<b>TOTALE</b>	<b>1.129.200</b>	<b>1.212.955</b>	<b>83.755</b>	<b>7,42%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>219.050</b>	<b>169.294</b>	<b>-49.756</b>	<b>-22,71%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
Ammortamento immobilizzazioni	27.200	27.509	309	1,14%
Funzioni delegate e organi sociali	89.500	91.285	1.785	1,99%
<b>TOTALE</b>	<b>116.700</b>	<b>118.794</b>	<b>2.094</b>	<b>1,79%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>102.350</b>	<b>50.501</b>	<b>-51.849</b>	<b>-50,66%</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA</b>				
Proventi finanziari	125	58	-67	-53,45%
Proventi straordinari	0	0	0	0,00%
Oneri finanziari	250	246	-4	-1,53%
Oneri straordinari	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>-125</b>	<b>-188</b>	<b>-63</b>	<b>50,38%</b>
<b>RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>102.225</b>	<b>50.313</b>	<b>-51.912</b>	<b>-50,78%</b>
Imposte sul reddito	26.000	24.244	-1.756	-6,75%
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>76.225</b>	<b>26.069</b>	<b>-50.156</b>	<b>-65,80%</b>

#### *Ricavi*

I ricavi complessivi in bilancio risultano essere leggermente superiori a quelli previsionali: lo scostamento percentuale è di circa lo 1,6%, pari a +27.834 euro.

#### *Consumi di materie prime e servizi*

In corrispondenza della voce "Consumi di materie prime e servizi si registra, rispetto alle previsioni di budget, una differenza del 1,58% in termini di minore spesa, pari a -6.166 euro.

#### *Valore aggiunto*

Tale margine, come ben noto, evidenzia la creazione di ricchezza da parte dell'azienda, ed è pari a € 1.382.250, con un incremento, relativamente al valore risultante nei piani, di € 34.000 (+2,52%).

#### *Costo del lavoro*

Le risultanze inerenti la voce in esame evidenziano dei valori consuntivi superiori del 7,42% rispetto ai corrispondenti valori di budget (+83.755 euro), quasi esclusivamente a causa dell'aumento registrato nel 2022 del tasso di rivalutazione del Tfr.

#### *Margine di contribuzione*

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

#### *Costi fissi industriali*

La differenza minima (-2.094 euro) fa quasi coincidere i dati previsionali con quelli consuntivi e fanno attestare il reddito operativo a 50.501 euro, con una differenza negativa di 51.849 euro rispetto al valore iscritto in budget (50,66%).

#### *Gestione finanziaria*

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

#### *Gestione straordinaria*

La gestione straordinaria comprende i componenti di reddito di carattere non ricorrente non attinenti l'area operativa. Il saldo della gestione straordinaria, al lordo di quella finanziaria, assume anch'esso un valore consuntivo irrilevante (-63 euro).

#### *Risultato netto dell'esercizio*

L'utile netto di esercizio si attesta al risultato di 26.069 euro, che risulta essere inferiore al corrispondente valore iscritto in budget di 50.156 euro (65,8%).

### 3.3 Analisi degli scostamenti per singoli progetti

#### *Progetto SIPI*

CONTO ECONOMICO	SIPI			
	Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	512.400	512.406	6	0,00%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>512.400</b>	<b>512.406</b>	<b>6</b>	<b>0,00%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	2.200	1.420	-780	-35,45%
Servizi c/acquisti	102.000	91.883	-10.117	-9,92%
<b>TOTALE</b>	<b>104.200</b>	<b>93.303</b>	<b>-10.897</b>	<b>-10,46%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>408.200</b>	<b>419.103</b>	<b>10.903</b>	<b>2,67%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	305.000	325.682	20.682	6,78%
<b>TOTALE</b>	<b>305.000</b>	<b>325.682</b>	<b>20.682</b>	<b>6,78%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>103.200</b>	<b>93.421</b>	<b>-9.779</b>	<b>-9,48%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	6.900	6.229	-671	-9,73%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>6.900</b>	<b>6.229</b>	<b>-671</b>	<b>-9,73%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>96.300</b>	<b>87.193</b>	<b>-9.107</b>	<b>-9,46%</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>				
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	89.800	65.296	-24.504	-27,29%
<b>TOTALE</b>	<b>89.800</b>	<b>65.296</b>	<b>-24.504</b>	<b>-27,29%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>6.500</b>	<b>21.897</b>	<b>15.397</b>	<b>236,87%</b>

Relativamente al progetto in esame le differenze più significative, tra valori effettivi e valori di budget, si possono rilevare in corrispondenza della spesa per servizi (-10.000 euro circa) e del costo del lavoro (+20.682 euro).

Altre differenze nei valori consuntivi rispetto ai costi previsti in budget sono di trascurabile entità, fatta eccezione per i costi di struttura “ribaltati” che sono minori dei corrispondenti valori iscritti in budget per circa 24.500 euro (-27,29%).

Ne deriva un risultato operativo che si attesta a complessivi 21.897 euro, maggiore di quello iscritto in budget di 15.397 euro (+236,87%).

## *Progetto Verifiche Impianti Termici*

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>VIT</b>			
	Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	1.064.450	1.068.805	4.355	0,41%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.064.450</b>	<b>1.068.805</b>	<b>4.355</b>	<b>0,41%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	7.800	7.763	-37	-0,47%
Servizi c/acquisti	174.700	195.087	20.387	11,67%
<b>TOTALE</b>	<b>182.500</b>	<b>202.850</b>	<b>20.350</b>	<b>11,15%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>881.950</b>	<b>865.955</b>	<b>-15.995</b>	<b>-1,81%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	657.000	686.764	29.764	4,53%
<b>TOTALE</b>	<b>657.000</b>	<b>686.764</b>	<b>29.764</b>	<b>4,53%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>224.950</b>	<b>179.191</b>	<b>-45.759</b>	<b>-20,34%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	13.600	17.111	3.511	25,81%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>13.600</b>	<b>17.111</b>	<b>3.511</b>	<b>25,81%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>211.350</b>	<b>162.081</b>	<b>-49.269</b>	<b>-23,31%</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>				
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	183.800	139.236	-44.564	-24,25%
<b>TOTALE</b>	<b>183.800</b>	<b>139.236</b>	<b>-44.564</b>	<b>-24,25%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>27.550</b>	<b>22.845</b>	<b>-4.705</b>	<b>-17,08%</b>

I ricavi complessivi ammontano a € 1.068.805, in linea con i corrispondenti valori iscritti in budget (+0,41%).

Dal lato dei costi si rileva un aumento di circa 20.000 euro rispetto al corrispondente valore preventivo, differenza dovuta per la maggior parte alle sopravvenienze passive registrate in seguito alle rettifiche dei ricavi di progetto imputati nei precedenti esercizi. Il costo del lavoro registra anch'esso un incremento del 4,53% (pari a +29.764 euro) per le ragioni già esplicitate nel paragrafo dell'analisi degli scostamenti totali.

Il margine operativo lordo chiude quindi a 162.081 euro, con una variazione negativa del 23,31% rispetto al dato previsionale.

I costi generali amministrativi ribaltati sul progetto sono invece inferiori rispetto a quelli previsti in budget (-44.564 euro) ed attestano il risultato operativo al valore positivo di 22.845 euro, con una differenza di 4.705 euro rispetto al dato preventivo.

## Progetto APE

CONTO ECONOMICO	APE			
	Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	161.700	161.677	-23	-0,01%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>161.700</b>	<b>161.677</b>	<b>-23</b>	<b>-0,01%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	250	410	160	64,12%
Servizi c/acquisti	23.950	24.380	430	1,79%
<b>TOTALE</b>	<b>24.200</b>	<b>24.790</b>	<b>590</b>	<b>2,44%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>137.500</b>	<b>136.887</b>	<b>-613</b>	<b>-0,45%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	51.200	108.018	56.818	110,97%
<b>TOTALE</b>	<b>51.200</b>	<b>108.018</b>	<b>56.818</b>	<b>110,97%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>86.300</b>	<b>28.869</b>	<b>-57.431</b>	<b>-66,55%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	1.500	2.355	855	56,98%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.500</b>	<b>2.355</b>	<b>855</b>	<b>56,98%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>84.800</b>	<b>26.514</b>	<b>-58.286</b>	<b>-68,73%</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>				
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	16.500	20.755	4.255	25,79%
<b>TOTALE</b>	<b>16.500</b>	<b>20.755</b>	<b>4.255</b>	<b>25,79%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>68.300</b>	<b>5.759</b>	<b>-62.541</b>	<b>-91,57%</b>

Il progetto in esame presenta un solo dato che si discosta sensibilmente dal corrispondente valore preventivo ed è quello del costo del lavoro: in fase preventiva, infatti, si è ipotizzato un impiego limitato di personale addetto alle attività progettuali, ma la circostanza che tale servizio, avviato da poco, necessitava da subito di un'organizzazione improntata ai criteri di efficacia ed efficienza ha fatto propendere per l'impiego, ancorché parziale, di personale aggiuntivo, già presente in azienda, che nel contempo ha consentito di ridurre la relativa spesa in altre aree di progetto (VIT e Struttura).

Valori positivi si rilevano comunque in corrispondenza di ogni margine e il reddito operativo si attesta a complessivi 5.759 euro.

## Struttura

CONTO ECONOMICO	STRUTTURA			
	Budget	Consuntivo	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	0	0	0	0,00%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	23.497	23.497	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>23.497</b>	<b>23.497</b>	<b>100,00%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	3.200	483	-2.717	0,00%
Servizi c/acquisti	76.200	62.709	-13.491	-17,71%
<b>TOTALE</b>	<b>79.400</b>	<b>63.192</b>	<b>-16.208</b>	<b>-20,41%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>-79.400</b>	<b>-39.695</b>	<b>39.705</b>	<b>-50,01%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	116.000	92.492	-23.508	-20,27%
<b>TOTALE</b>	<b>116.000</b>	<b>92.492</b>	<b>-23.508</b>	<b>-20,27%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>-195.400</b>	<b>-132.188</b>	<b>63.212</b>	<b>-32,35%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	5.200	1.815	-3.385	-65,10%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	89.500	91.285	1.785	1,99%
<b>TOTALE</b>	<b>94.700</b>	<b>93.100</b>	<b>-1.600</b>	<b>-1,69%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>-290.100</b>	<b>-225.287</b>	<b>64.813</b>	<b>-22,34%</b>

Il bilancio della struttura di amministrazione generale presenta valori consuntivi inferiori ai corrispondenti valori in budget, l'unica differenza significativa però, che influenza i risultati intermedi dell'area generale-amministrativa, è rappresentata dal costo del lavoro, minore rispetto ai dati previsionali per euro 23.508 euro (-20,27%), per le ragioni già esposte nel precedente paragrafo.

Il margine operativo lordo è superiore di 64.813 euro al corrispondente valore preventivo, per effetto soprattutto delle sopravvenienze attive (v. pag. 14), oltre che del minore costo del lavoro.

### **3.5 Conclusioni**

Procedendo all'esame dei prospetti elaborati, si assiste anche nell'esercizio chiuso al 31.12.2022 ad un quadro positivo degli indicatori, i quali attestano lo stato di salute dell'azienda, la situazione di perfetto equilibrio economico-finanziario, presente ormai da diversi esercizi, ed il raggiungimento degli obiettivi di redditività prefissati in fase preventiva, con riferimento tanto alla gestione nel suo complesso, quanto all'ambito strettamente operativo dei singoli progetti.

La redditività dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 ha consentito di realizzare una discreta remunerazione sia del capitale investito (2,57%) che del capitale proprio (1,84%).

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

#### *4. Appendice*

- Riepilogo costi e conti economici sintetici per progetti
- Prospetto di calcolo per il ribaltamento dei costi di struttura
- Conti economici analitici per progetti e complessivo con scostamenti 2021-2022
- Grafici



## Costi di produzione Area SIPI

COSTI	BUDGET 2022	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<b>Personale dipendente OPS:</b>				
Dipendenti	8	8	-	0,00%
<b>Costo personale</b>	<b>305.000</b>	<b>325.682</b>	<b>20.682</b>	<b>6,78%</b>
<b>Beni e servizi:</b>				
Materiali consumo diretto	2.200	1.420	-780	-35,45%
Condom. e riscaldamento	3.500	3.584	84	2,40%
Energia elettrica	7.300	6.596	-704	-9,64%
Spese telefoniche	3.500	3.753	253	7,23%
Pulizia e sanificazione locali	2.400	2.386	-14	-0,56%
Elab. buste paga e medico del lav.	3.200	2.628	-572	-17,87%
Spesa per servizi	74.000	66.782	-7.218	-9,75%
Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	0	409	409	100,00%
Movimentazione	4.000	2.526	-1.474	-36,86%
Spese per la sicurezza	0	342	342	100,00%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	4.100	2.877	-1.223	-29,83%
<b>Costo beni e servizi</b>	<b>104.200</b>	<b>93.303</b>	<b>-10.897</b>	<b>-10,46%</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>6.900</b>	<b>6.229</b>	<b>-671</b>	<b>-9,73%</b>
<b>COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>416.100</b>	<b>425.213</b>	<b>9.113</b>	<b>2,19%</b>

## Conto economico sintetico Area SIPI

RICAVI	BUDGET 2022	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<i>Proventi servizi convenzione SIPI</i>	442.400	442.406	6	0,00%
<i>Proventi per servizi vs. Comune di CH</i>	70.000	70.000	-0	0,00%
<i>Altri proventi per servizi SIIEI</i>	0	0	0	<b>#DIV/0!</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>512.400</b>	<b>512.406</b>	<b>6</b>	<b>0,00%</b>
<b>COSTI DI PRODUZIONE</b>				
<i>Personale</i>	305.000	325.682	20.682	6,78%
<i>Beni e servizi</i>	104.200	93.303	-10.897	-10,46%
<i>Ammortamenti</i>	6.900	6.229	-671	-9,73%
<b>TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>416.100</b>	<b>425.213</b>	<b>9.113</b>	<b>2,19%</b>
<b>Margine operativo Lordo di progetto</b>	<b>96.300</b>	<b>87.193</b>	<b>-9.107</b>	<b>-9,46%</b>
<b>RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>89.800</b>	<b>65.296</b>	<b>-24.504</b>	<b>-27,29%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO di progetto</b>	<b>6.500</b>	<b>21.897</b>	<b>15.397</b>	<b>236,87%</b>

## Costi di produzione Progetto VIT

<b>COSTI</b>	<b>BUDGET 2022</b>			<b>Val. in Bilancio</b>			<b>Scostam. tot</b>	<b>%</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>PROV CH</b>	<b>COM. CH</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PROV CH</b>	<b>COM. CH</b>		
<b>Personale dipendente OPS:</b>								
Dipendenti	20	17	3	19,5	16,5	3	-0,5	-2,6%
<b>Costo personale</b>	<b>657.000</b>	<b>564.200</b>	<b>92.800</b>	<b>686.764</b>	<b>593.564</b>	<b>93.199</b>	<b>29.764</b>	<b>4,53%</b>
<b>Beni e servizi</b>								
Materiali consumo	7.800	6.741	1.059	7.763	6.710	1.054	-37	-0,47%
Spese e servizi postali	83.000	71.736	11.264	79.356	68.587	10.769	-3.644	-4,39%
Condom., acqua e riscaldamento	6.200	5.359	841	6.349	5.487	862	149	2,40%
Energia elettrica	10.000	8.643	1.357	9.036	7.810	1.226	-964	-9,64%
Spese telefoniche	4.900	4.235	665	5.254	4.541	713	354	7,23%
Pulizia e sanificazione locali	3.300	2.852	448	3.281	2.836	445	-19	-0,56%
Elaborazione buste paga/medico del lavoro	4.800	4.149	651	3.942	3.407	535	-858	-17,87%
Spesa per servizi	18.800	16.249	2.551	18.377	15.883	2.494	-423	-2,25%
Manutenz. Hw/Attr.re	4.000	3.457	543	8.226	7.110	1.116	4.226	105,66%
Movimentazione	33.000	28.522	4.478	31.713	27.409	4.304	-1.287	-3,90%
Spese per la sicurezza	0	0	0	2.250	1.944	305	2.250	100,00%
Biblioteca tecnica e Banche Dati	0	0	0	5.200	4.494	706	5.200	100,00%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	6.700	5.791	909	6.841	5.913	928	141	2,11%
Sopravvenienze passive	0	0	0	15.261	13.190	2.071	15.261	100,00%
<b>Costo beni e servizi</b>	<b>182.500</b>	<b>157.733</b>	<b>24.767</b>	<b>202.850</b>	<b>175.322</b>	<b>27.528</b>	<b>20.350</b>	<b>11,15%</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>13.600</b>	<b>11.700</b>	<b>1.900</b>	<b>17.111</b>	<b>14.789</b>	<b>2.322</b>	<b>3.511</b>	<b>25,81%</b>
<b>COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>853.100</b>	<b>733.633</b>	<b>119.467</b>	<b>906.724</b>	<b>783.675</b>	<b>123.050</b>	<b>53.624</b>	<b>6,29%</b>

## Conto economico sintetico Progetto VIT

	BUDGET 2022			Val. in Bilancio			Scostam. tot.	%
	TOTALE	PROV CH	COM. CH	TOTALE	PROV CH	COM. CH		
<b>RICAVI</b>								
<i>Proventi VIT canonici fissi</i>	740.000	623.000	117.000	740.000	623.000	117.000	0	0,00%
<i>Proventi VIT controlli a pagamento</i>	255.700	220.999	34.701	245.055	221.821	23.234	-10.645	-4,16%
<i>Proventi VIT differenziale bollini-canonici</i>	65.000	56.179	8.821	80.000	80.000	0	15.000	23,08%
<b>Totale ricavi VIT</b>	<b>1.060.700</b>	<b>900.178</b>	<b>160.522</b>	<b>1.065.055</b>	<b>924.821</b>	<b>140.234</b>	4.355	0,41%
<i>Altri proventi (risarc. assic. auto)</i>	3.750	3.241	509	3.750	3.300	450	0	0,00%
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.064.450</b>	<b>903.420</b>	<b>161.030</b>	<b>1.068.805</b>	<b>928.121</b>	<b>140.684</b>	<b>4.355</b>	<b>0,41%</b>
<b>COSTI DI PRODUZIONE</b>								
<i>Personale</i>	657.000	564.200	92.800	686.764	593.564	93.199	29.764	4,53%
<i>Beni e servizi</i>	182.500	157.733	24.767	202.850	175.322	27.528	20.350	11,15%
<i>Ammortamenti</i>	13.600	11.700	1.900	17.111	14.789	2.322	3.511	25,81%
<b>TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>853.100</b>	<b>733.633</b>	<b>119.467</b>	<b>906.724</b>	<b>783.675</b>	<b>123.050</b>	<b>53.624</b>	<b>6,29%</b>
<b>Margine operativo Lordo di progetto</b>	<b>211.350</b>	<b>169.786</b>	<b>41.564</b>	<b>162.081</b>	<b>144.446</b>	<b>17.634</b>	<b>-49.269</b>	<b>-23,31%</b>
<b>RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>183.800</b>	<b>157.834</b>	<b>25.966</b>	<b>139.236</b>	<b>120.341</b>	<b>18.895</b>	<b>-44.564</b>	<b>-24,25%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO di progetto</b>	<b>27.550</b>	<b>11.953</b>	<b>15.597</b>	<b>22.845</b>	<b>24.106</b>	<b>-1.261</b>	<b>-4.705</b>	<b>-17,08%</b>

	TOTALE	PROV. CH	COM. CH
N. IMPIANTI CENSITI	165.933	141.973	23.960
%	100,00%	85,56%	14,44%
N. TARIFFE E CPS 2018-2022	9.219	8.048	1.171
%	100,00%	87,30%	12,70%
<b>ALIQUOTA MEDIA</b>		<b>86,43%</b>	<b>13,57%</b>

## Costi di produzione Progetto APE

COSTI	BUDGET 2022	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<b>Personale dipendente OPS:</b>				
Dipendenti	2	3	1	0,00%
<b>Costo personale</b>	<b>51.200</b>	<b>108.018</b>	<b>56.818</b>	<b>110,97%</b>
<b>Beni e servizi:</b>				
Materiali di consumo	250	410	160	64,12%
Condom. e riscaldamento	1.000	1.024	24	2,40%
Energia elettrica	1.600	1.446	-154	-9,64%
Spese telefoniche	800	858	58	7,23%
Pulizia e sanificazione locali	550	547	-3	-0,56%
Elab. buste paga e medico del lav.	800	657	-143	-17,87%
Spesa per servizi	18.300	18.477	177	0,97%
Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	0	155	155	100,00%
Spese per la sicurezza	0	129	129	100,00%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	900	1.088	188	20,84%
<b>Costo beni e servizi</b>	<b>24.200</b>	<b>24.790</b>	<b>590</b>	<b>2,44%</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>1.500</b>	<b>2.355</b>	<b>855</b>	<b>56,98%</b>
<b>COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>76.900</b>	<b>135.162</b>	<b>58.262</b>	<b>75,76%</b>

## Conto economico sintetico Area Progetto APE

RICAVI	BUDGET 2022	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<i>Proventi servizi convenzione APE</i>	161.700	161.677	-23	-0,01%
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>161.700</b>	<b>161.677</b>	<b>-23</b>	<b>-0,01%</b>
<b>COSTI DI PRODUZIONE</b>				
<i>Personale</i>	51.200	108.018	56.818	110,97%
<i>Beni e servizi</i>	24.200	24.790	590	2,44%
<i>Ammortamenti</i>	1.500	2.355	855	56,98%
<b>TOTALE COSTO IND.LE DI PRODUZIONE</b>	<b>76.900</b>	<b>135.162</b>	<b>58.262</b>	<b>75,76%</b>
<b>Margine operativo Lordo di progetto</b>	<b>84.800</b>	<b>26.514</b>	<b>-58.286</b>	<b>-68,73%</b>
<b>RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA</b>	<b>16.500</b>	<b>20.755</b>	<b>4.255</b>	<b>25,79%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO di progetto</b>	<b>68.300</b>	<b>5.759</b>	<b>-62.541</b>	<b>-91,57%</b>

## Costi di Struttura

	BUDGET 2022	Val. in Bilancio	Scostam.	%
<b>Costi d'esercizio</b>	<b>TOTALE</b>			
Dipendenti	3	2	-	-26,67%
<b>Costo personale</b>	<b>116.000</b>	<b>92.492</b>	<b>-23.508</b>	<b>-20,27%</b>
<b>Materiali di consumo:</b>				
Cancelleria e materiali di consumo	3.200	483	-2.717	-84,90%
<b>Tot. Mater. di cons.</b>	<b>3.200</b>	<b>483</b>	<b>-2.717</b>	<b>-84,90%</b>
<b>Spese generali</b>				
Condom. e riscaldamento	4.800	4.915	115	2,40%
Energia elettrica	7.800	7.048	-752	-9,64%
Spese telefoniche	3.800	4.075	275	7,23%
Pulizia e sanificazione locali	2.600	2.585	-15	-0,56%
Spese postali	300	240	-60	-20,16%
Elaborazione buste paga/medico del lavoro	3.250	2.669	-581	-17,87%
Spesa per servizi	15.400	9.567	-5.833	-37,88%
Manutenzione Hw/Sw/Attrezzature	0	115		
Biblioteca tecnica e DB	5.450	3.809	-1.641	-30,11%
Spese per Ass.ni	5.600	5.469	-131	-2,33%
Dispositivi di sicurezza	300	92	-208	100,00%
Spese generali amm.ve/oneri diversi gest.	14.400	10.165	-4.235	-29,41%
<b>Tot. Spese generali</b>	<b>63.700</b>	<b>50.749</b>	<b>-12.951</b>	<b>-20,33%</b>
<b>Spese per Organi sociali</b>				
Compensi ed indennità amministr.	37.600	37.921	321	0,85%
Indennità chilom.	7.700	7.663	-37	-0,47%
Oneri sociali INPS CDA	6.100	5.478	-622	-10,20%
Collegio Sindacale e Revisore contabile	38.100	40.222	2.122	5,57%
<b>Tot. Spese per Organi Soc.</b>	<b>89.500</b>	<b>91.285</b>	<b>1.785</b>	<b>1,99%</b>
<b>Consulenze esterne</b>	<b>12.500</b>	<b>11.960</b>	<b>-540</b>	<b>-4,32%</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>5.200</b>	<b>1.815</b>	<b>-3.385</b>	<b>-65,10%</b>
<b>TOT. COSTI STRUTTURA</b>	<b>290.100</b>	<b>248.784</b>	<b>-41.316</b>	<b>-14,24%</b>

**RIBALTAMENTO COSTI DI STRUTTURA**

	<i>BUDGET 2022</i>	<i>Val. in Bilancio</i>	<i>Coeff.</i>
Costo pieno industriale VIT	853.100	906.724	61,80%
Costo pieno industriale SIPI	416.100	425.213	28,98%
Costo pieno industriale APE	76.900	135.162	9,21%
	<b>1.346.100</b>	<b>1.467.100</b>	<b>100,00%</b>

	<i>BUDGET 2022</i>	<i>Val. in Bilancio</i>	<i>Scostam.</i>
<b>Costi netti da ribaltare</b>	<b>290.100</b>	<b>225.287</b>	<b>-64.813</b>
Progetto VIT	183.800	139.236	-44.564
Progetto SIPI	89.800	65.296	-24.504
Progetto APE	16.500	20.755	4.255
	<b>290.100</b>	<b>225.287</b>	<b>-64.813</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>SIPI</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Scostamenti</b>	<b>Scost. %</b>
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	604.875	512.406	-92.469	-15,29%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>604.875</b>	<b>512.406</b>	<b>-92.469</b>	<b>-15,29%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	1.370	1.420	50	3,67%
Servizi c/acquisti	50.341	91.883	41.542	82,52%
<b>TOTALE</b>	<b>51.711</b>	<b>93.303</b>	<b>41.592</b>	<b>80,43%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>553.164</b>	<b>419.103</b>	<b>-134.061</b>	<b>-24,24%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	394.217	325.682	-68.535	-17,39%
<b>TOTALE</b>	<b>394.217</b>	<b>325.682</b>	<b>-68.535</b>	<b>-17,39%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>158.948</b>	<b>93.421</b>	<b>-65.526</b>	<b>-41,23%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	3.195	6.229	3.034	94,95%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>3.195</b>	<b>6.229</b>	<b>3.034</b>	<b>94,95%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>155.753</b>	<b>87.193</b>	<b>-68.560</b>	<b>-44,02%</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>				
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	50.230	65.296	15.066	29,99%
<b>TOTALE</b>	<b>50.230</b>	<b>65.296</b>	<b>15.066</b>	<b>29,99%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>105.523</b>	<b>21.897</b>	<b>-83.626</b>	<b>-79,25%</b>

CONTO ECONOMICO	VIT			
	2021	2022	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	1.117.341	1.065.055	-52.287	-4,68%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	3.750	3.750	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.117.341</b>	<b>1.068.805</b>	<b>-48.537</b>	<b>-4,34%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	4.280	7.763	3.483	81,36%
Servizi c/acquisti	206.973	195.087	-11.886	-5,74%
<b>TOTALE</b>	<b>211.254</b>	<b>202.850</b>	<b>-8.404</b>	<b>-3,98%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>906.088</b>	<b>865.955</b>	<b>-40.133</b>	<b>-4,43%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	720.574	686.764	-33.811	-4,69%
<b>TOTALE</b>	<b>720.574</b>	<b>686.764</b>	<b>-33.811</b>	<b>-4,69%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>185.514</b>	<b>179.191</b>	<b>-6.322</b>	<b>-3,41%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	5.259	17.111	11.852	225,35%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>5.259</b>	<b>17.111</b>	<b>11.852</b>	<b>225,35%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>180.254</b>	<b>162.081</b>	<b>-18.174</b>	<b>-10,08%</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>				
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	104.805	139.236	34.431	32,85%
<b>TOTALE</b>	<b>104.805</b>	<b>139.236</b>	<b>34.431</b>	<b>32,85%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>75.449</b>	<b>22.845</b>	<b>-52.605</b>	<b>-69,72%</b>

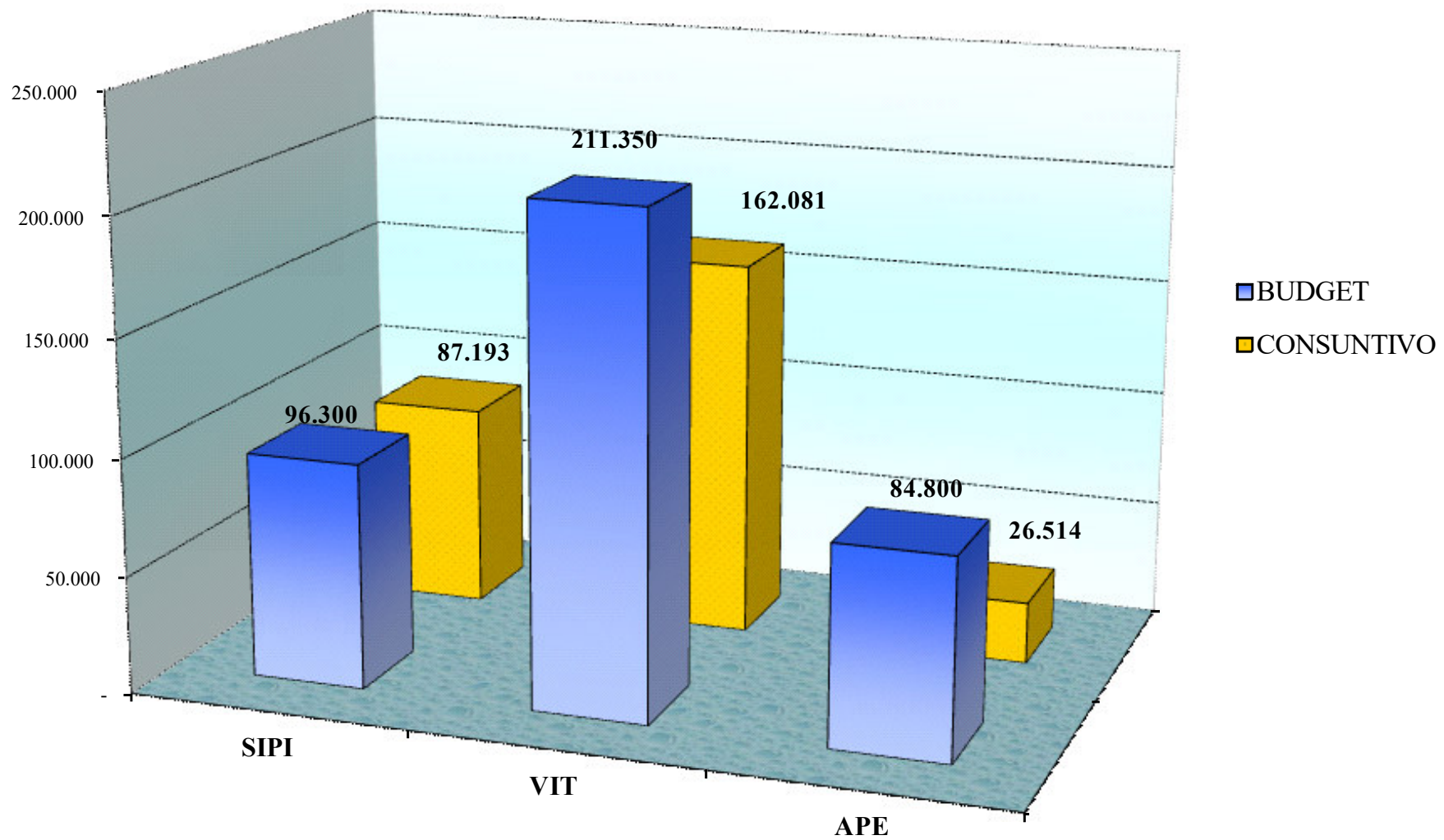


<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>APE</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Scostamenti</b>	<b>Scost. %</b>
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	0	161.677	161.677	100,00%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>161.677</b>	<b>161.677</b>	<b>100,00%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	0	410	410	100,00%
Servizi c/acquisti	0	24.380	24.380	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>24.790</b>	<b>24.790</b>	<b>100,00%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>0</b>	<b>136.887</b>	<b>136.887</b>	<b>100,00%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	0	108.018	108.018	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>108.018</b>	<b>108.018</b>	<b>100,00%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>0</b>	<b>28.869</b>	<b>28.869</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	0	2.355	2.355	100,00%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	0	0	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>2.355</b>	<b>2.355</b>	<b>100,00%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>0</b>	<b>26.514</b>	<b>26.514</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI</b>				
<i>Ribaltamento costi di struttura</i>	0	20.755	20.755	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>20.755</b>	<b>20.755</b>	<b>100,00%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>0</b>	<b>5.759</b>	<b>5.759</b>	<b>100,00%</b>

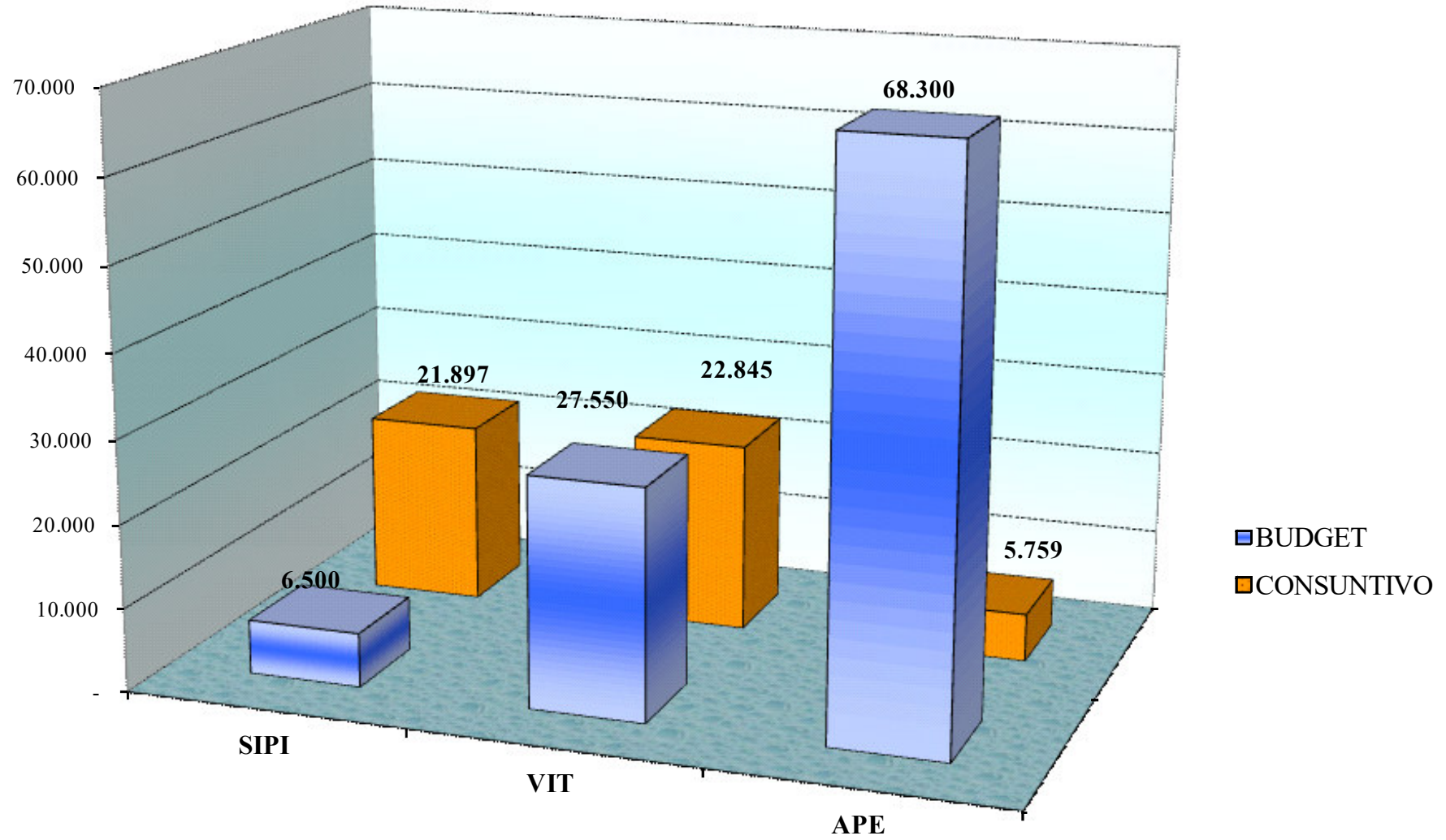
CONTO ECONOMICO	STRUTTURA			
	2021	2022	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	0	0	0	0,00%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	9.665	23.497	13.832	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>9.665</b>	<b>23.497</b>	<b>13.832</b>	<b>143,12%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	374	483	109	29,10%
Servizi c/acquisti	60.535	62.709	2.174	3,59%
<b>TOTALE</b>	<b>60.909</b>	<b>63.192</b>	<b>2.283</b>	<b>3,75%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>-51.244</b>	<b>-39.695</b>	<b>11.549</b>	<b>-22,54%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	0	92.492		
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>92.492</b>	<b>92.492</b>	<b>0,00%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>-51.244</b>	<b>-132.188</b>	<b>-80.943</b>	<b>157,96%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	13.656	1.815	-11.841	-86,71%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	90.135	91.285	1.150	1,28%
<b>TOTALE</b>	<b>103.791</b>	<b>93.100</b>	<b>-10.691</b>	<b>-10,30%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO DI PROGETTO</b>	<b>-155.035</b>	<b>-225.287</b>	<b>-70.252</b>	<b>45,31%</b>

CONTO ECONOMICO	TOTALE			
	2021	2022	Scostamenti	Scost. %
<b>RICAVI</b>				
Servizi c/vendite	1.722.216	1.739.138	16.921	0,98%
Fitti attivi	0	0	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	9.665	27.247	17.582	181,92%
<b>TOTALE</b>	<b>1.731.881</b>	<b>1.766.384</b>	<b>34.503</b>	<b>1,99%</b>
<b>CONSUMI DI MATERIE PRIME E SERVIZI</b>				
Consumi di materie	6.025	10.077	4.052	67,26%
Servizi c/acquisti	317.848	374.058	56.209	17,68%
<b>TOTALE</b>	<b>323.873</b>	<b>384.134</b>	<b>60.261</b>	<b>18,61%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.408.008</b>	<b>1.382.250</b>	<b>-25.758</b>	<b>-1,83%</b>
<b>MANODOPERA</b>				
Costo del lavoro	1.114.791	1.212.955	98.165	8,81%
<b>TOTALE</b>	<b>1.114.791</b>	<b>1.212.955</b>	<b>98.165</b>	<b>8,81%</b>
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>293.217</b>	<b>169.294</b>	<b>-123.923</b>	<b>-42,26%</b>
<b>COSTI FISSI INDUSTRIALI</b>				
<i>Ammortamento immobilizzazioni</i>	22.110	27.509	5.399	24,42%
<i>Funzioni delegate e organi sociali</i>	90.135	91.285	1.150	1,28%
<b>TOTALE</b>	<b>112.245</b>	<b>118.794</b>	<b>6.549</b>	<b>5,83%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>180.972</b>	<b>50.501</b>	<b>-130.471</b>	<b>-72,09%</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA</b>				
<i>Proventi finanziari</i>	123	58	-65	-52,67%
<i>Proventi straordinari</i>	1.248	0	-1.248	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	10	246	236	2396,65%
<i>Oneri straordinari</i>	7.358	0	-7.358	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>-5.997</b>	<b>-188</b>	<b>5.809</b>	<b>-96,87%</b>
<b>RISULTATO LORDO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>174.975</b>	<b>50.313</b>	<b>-124.663</b>	<b>-71,25%</b>
Imposte sul reddito	57.507	24.244	-33.263	-57,84%
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>117.468</b>	<b>26.069</b>	<b>-91.399</b>	<b>-77,81%</b>

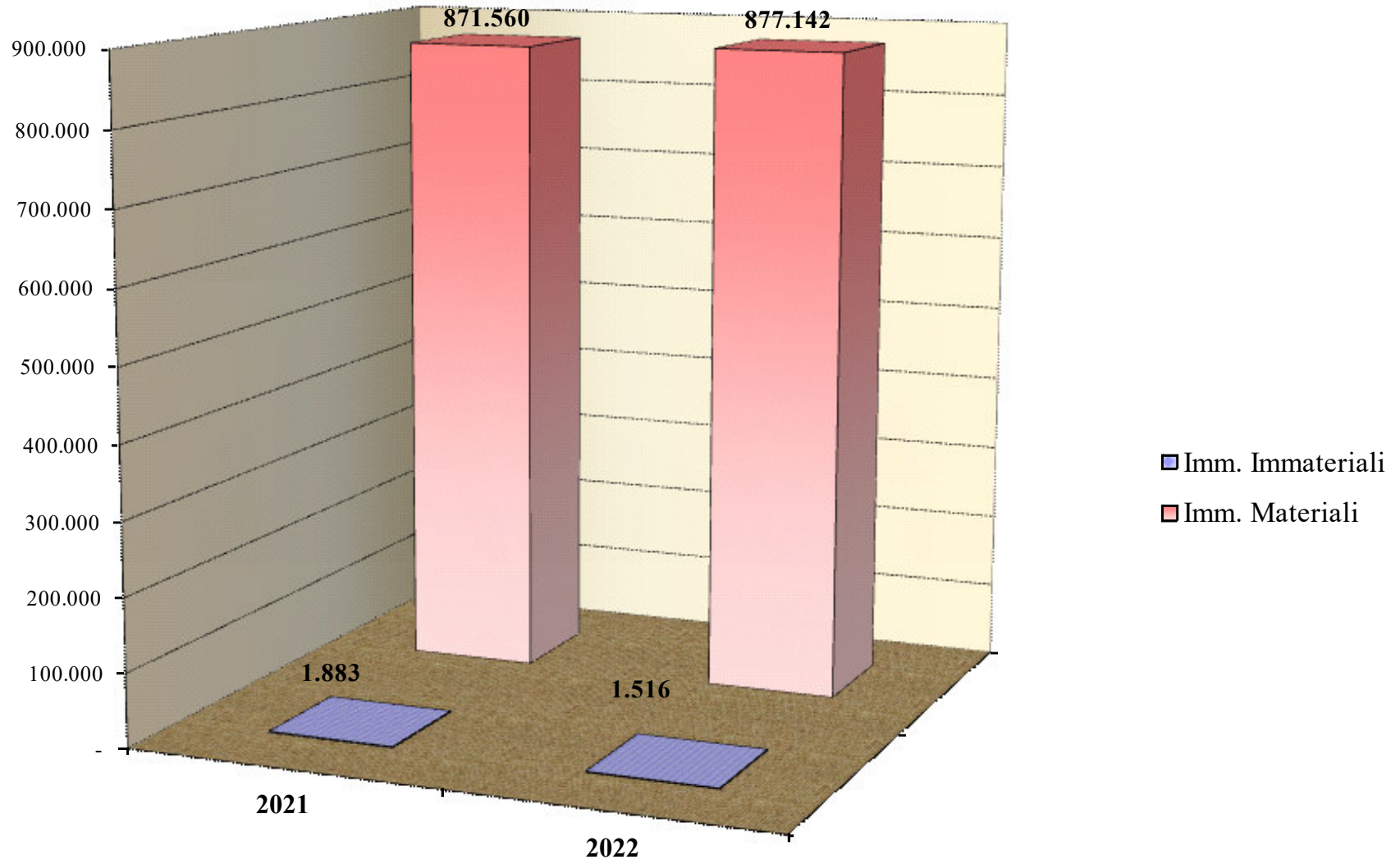
## Margine operativo lordo pre-ribaltamento costi di struttura (dati in euro)



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

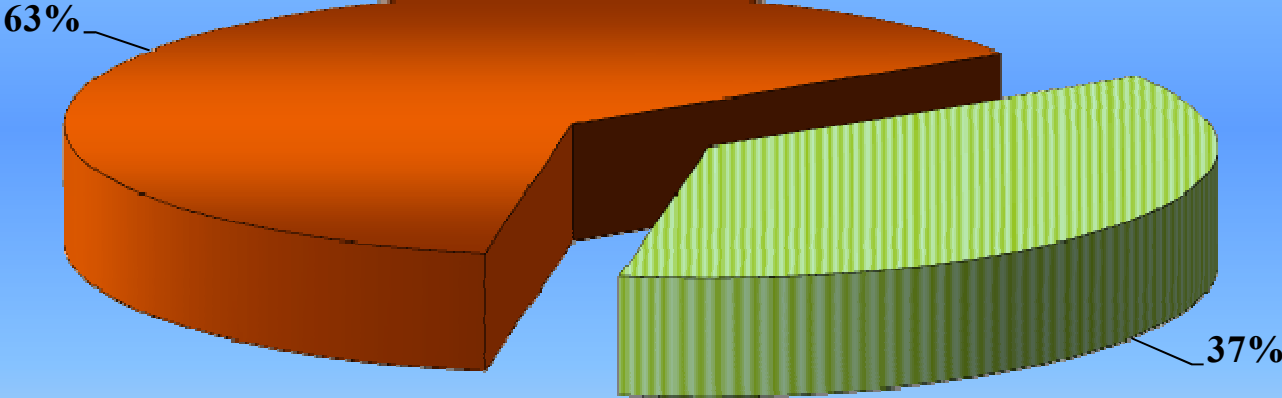


## Investimenti lordi



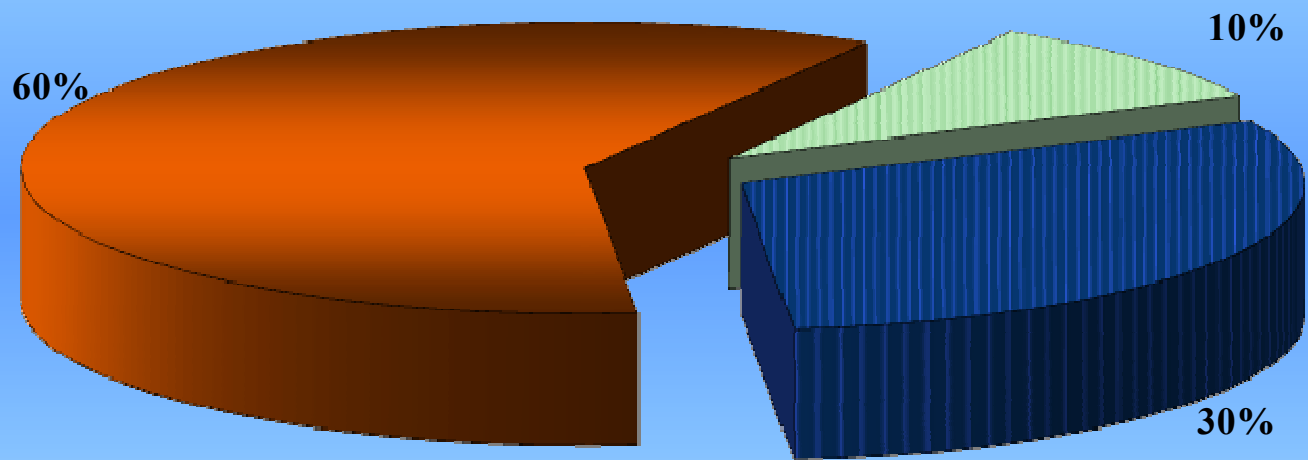
# Composizione dell'Attivo patrimoniale

- Attivo Circolante
- Attività fisse nette



## Composizione del Passivo

- Passività correnti
- Passività Consolidate
- Capitale proprio





# Indici di situazione economica

