Report mensile — Giugno 2026

RISULTATO D'ESERCIZIO	RICAVI	DIFFERENZA RISPETTO AL PIANO
41.303 €	**219.776 €**	**+13.078 €**
piano 28.226 €	piano 213.151 €	+46,3%

Come siamo andati rispetto al piano?

- Il risultato d'esercizio di 41.303 € è di 13.078 € sopra il piano (28.226 €).
- I ricavi di 219.776 € sono del 3,1% sopra il piano (213.151 €).

Cosa l'ha spostato?

- Ricavi da prodotti propri: 143.614 € contro un piano di 134.378 € (+9237 €) — migliora il risultato.
- Consumo di materiali: 65.483 € contro un piano di 72.286 € (−6803 €) — migliora il risultato.
- Ricavi da servizi: 29.784 € contro un piano di 32.436 € (−2652 €) — peggiora il risultato.

A cosa fare attenzione

- La liquidità nel mese è salita di 21.737 €, meno dell'utile di 41.303 €. La voce che ha pesato di più: Crediti verso clienti (−14.312 €).
- I crediti sono aumentati di 14.312 €: i clienti pagano più lentamente dell'anno scorso. Il ricavo è già nel conto economico, ma la liquidità non è ancora sul conto.
- Il rimborso della quota capitale del finanziamento, 5000 €, non è nel conto economico (solo gli interessi): esce dalla liquidità ogni mese.

Rilievi — controllo contabile

- Il documento r202606-cost_material-3 di Cartaria Forniture S.r.l. (23.411 €) riguarda una consegna del mese di Maggio, ma è stato registrato solo questo mese: va riclassificato nel periodo corretto.
- Il premio assicurativo di 1300 € (documento r202606-cost_poistne-0) è stato imputato per intero a costo questo mese, ma il pagamento copre più periodi: manca il risconto.

Da inizio anno — 2026

RISULTATO D'ESERCIZIO
199.116 €
piano 128.820 €

RICAVI
1.209.814 €
piano 1.173.345 €

DIFFERENZA RISPETTO AL PIANO
+70.297 €
+54,6%

Commento

- Da inizio anno il risultato d'esercizio di 199.116 € è di 70.297 € sopra il piano (128.820 €).
- La liquidità, però, da inizio anno è scesa di 218.511 € (risultato 199.116 €): l'utile non si è trasformato in cassa. Voci principali: Crediti verso clienti (−274.535 €), Investimenti in immobilizzazioni (−125.197 €).
- Il dettaglio risultato → Δ liquidità è nella sezione Impatto sulla liquidità del prospetto.