Report mensile — Settembre 2026

RISULTATO D'ESERCIZIO	RICAVI	DIFFERENZA RISPETTO AL PIANO
41.920 €	**217.634 €**	**+13.694 €**
piano 28.226 €	piano 213.151 €	+48,5%

Come siamo andati rispetto al piano?

- Il risultato d'esercizio di 41.920 € è di 13.694 € sopra il piano (28.226 €).
- I ricavi di 217.634 € sono del 2,1% sopra il piano (213.151 €).

Cosa l'ha spostato?

- Consumo di materiali: 64.288 € contro un piano di 72.286 € (−7998 €) — migliora il risultato.
- Ricavi da prodotti propri: 140.007 € contro un piano di 134.378 € (+5629 €) — migliora il risultato.
- Ricavi da servizi: 30.447 € contro un piano di 32.436 € (−1989 €) — peggiora il risultato.

A cosa fare attenzione

- La liquidità nel mese è salita di 82.657 €, più dell'utile di 41.920 €. La voce che ha aiutato di più: Debiti verso fornitori (+77.631 €).
- I crediti sono aumentati di 65.591 €: i clienti pagano più lentamente dell'anno scorso. Il ricavo è già nel conto economico, ma la liquidità non è ancora sul conto.
- I ricavi sono aumentati del 131,1% rispetto al mese precedente: la produzione è ripartita dopo il fermo estivo, ma i clienti pagano con ritardo, quindi l'effetto sulla liquidità si vedrà solo nei prossimi mesi.

Rilievi — controllo contabile

- Il documento r202609-cost_material-1 di Translux Trasporti S.r.l. (18.481 €) riguarda una consegna del mese di Agosto, ma è stato registrato solo questo mese: va riclassificato nel periodo corretto.
- La fattura r202608-rev_vyrobky-2 a Costiera Commerciale S.r.l. (17.930 €) del mese di Agosto è scaduta e non incassata: serve un sollecito e una valutazione del rischio.
- Il macchinario acquistato nel mese di Marzo (110.000 € IVA esclusa) non è ancora stato iscritto tra i cespiti: l'ammortamento non è in corso.

Da inizio anno — 2026

RISULTATO D'ESERCIZIO
267.958 €
piano 171.540 €

RICAVI
1.636.758 €
piano 1.589.497 €

DIFFERENZA RISPETTO AL PIANO
+96.418 €
+56,2%

Commento

- Da inizio anno il risultato d'esercizio di 267.958 € è di 96.418 € sopra il piano (171.540 €).
- La liquidità da inizio anno è salita solo di 8933 € (risultato 267.958 €). Voci principali: Investimenti in immobilizzazioni (−130.514 €), Crediti verso clienti (−78.295 €).
- Il dettaglio risultato → Δ liquidità è nella sezione Impatto sulla liquidità del prospetto.