

PIN SCarl - Piano economico finanziario 2024-2027

Allegato al Progetto di Trasformazione

Nel presente documento viene rappresentato lo sviluppo economico finanziario che caratterizzerà la gestione della costituenda Fondazione.

Esso si compone:

- della situazione patrimoniale prevista alla fine degli esercizi oggetto della previsione
- del conto economico degli esercizi medesimi;
- del conto economico riclassificato a margine di contribuzione;
- del rendiconto finanziario che evidenzia le movimentazioni dei flussi di cassa.

Gli schemi di cui si compone il documento si basano su assunzioni prudenziali riguardo agli investimenti, ai ricavi e ai costi delle aree nelle quali si svilupperà l'attività della Fondazione.

Per quanto riguarda gli investimenti è stato previsto che per gli anni 2025-2027 si possano ottenere contributi pari circa al 50% dell'investimento complessivo che sono stati portati a riduzione del costo ammortizzabile con riduzione degli ammortamenti influenti sul risultato del CE.

In relazione ai ricavi delle singole aree sono stati previsti contenuti incrementi basandosi su una storicità dell'andamento di tali ricavi. Correlativamente sono stati previsti contenuti aumenti dei costi corrispondenti.

All'interno della voce di CE "ricavi delle vendite e delle prestazioni", per l'anno 2024, sono state ricomprese le previsioni di erogazione di contributi da parte di alcuni enti istituzionali, soci di PIN, fra cui si segnalano i seguenti:

- Comune di Prato euro 313.000,00 ca, suddivisi fra contributi ai Corsi di Laurea del Polo di Prato e contributo ai costi di struttura;
- Università di Firenze euro 238.000,00 ca, suddivisi fra contributi ai Corsi di Laurea del Polo di Prato e contributo ai costi di struttura;
- Fondazione Cassa Risparmio di Prato euro 114.000,00 ca, suddivisi fra contributi ai Corsi di Laurea del Polo di Prato e contributo ai costi di struttura;
- Alia euro 25.000,00 ca, per contributo costi di struttura;
- Confindustria Toscana Nord euro 10.000,00 ca, per contributo ai Corsi di Laurea del Polo di Prato;
- Privati euro 24.000,00 ca per contributo ai Corsi di Laurea del Polo di Prato attraverso borse di studio;
- Altri euro 5.500,00 ca per contributo ai costi di struttura.

I contributi dei soci fondatori istituzionali alle varie aree, per gli anni successivi al 2024, sono stati previsti nella misura per la quale esiste attualmente l'impegno senza prevedere auspicabili incrementi onde finanziare una azione di sviluppo dell'attività della Fondazione.

Le condizioni di pagamento e di riscossione che, relativamente alla tempistica di esecuzione, in buona parte influenzano le variazioni del capitale circolante per la parte che deve essere finanziato con il ricorso al credito bancario, sono state previste sulla base di esperienze storiche con un target di miglioramento.

Non sono stati previsti apporti di capitale al Fondo di Dotazione che secondo quanto ritenuto opportuno dal Cda della trasformanda società, su indicazione anche del Collegio Sindacale, contribuirebbero a migliorare la posizione finanziaria netta dell'Ente e soprattutto potrebbero consentire uno sviluppo dell'attività della Fondazione andando a aggiungersi al contenuto previsto miglioramento delle condizioni di autofinanziamento.

PIN SCRL - BUSINESS PLAN 2024 - 2027

STATO PATRIMONIALE						
ATTIVITÀ	2023	2024	2025	2026	2027	
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>B.I) Immobilizzazioni immateriali</i>						
B.I.7) Altre	24.179	30.926	35.648	38.954	41.268	
Totale immobilizzazioni immateriali	24.179	30.926	35.648	38.954	41.268	
<i>B.II) Immobilizzazioni materiali</i>						
B.II.2) Impianti e macchinari	5.026.403	5.076.403	5.136.403	5.236.403	5.336.403	
F.do Ammortamento	3.178.709	3.358.990	3.527.844	3.690.157	3.846.551	
Totale immobilizzazioni materiali	1.847.695	1.717.414	1.608.559	1.546.246	1.489.853	
<i>B.III) Immobilizzazioni finanziarie</i>						
B.III.2) Crediti:	5.015	5.015	5.015	5.015	5.015	
B.III.2.d) verso altri	5.015	5.015	5.015	5.015	5.015	
entro 12 mesi						
oltre 12 mesi	5.015	5.015	5.015	5.015	5.015	
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.015	5.015	5.015	5.015	5.015	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.876.889	1.753.354	1.649.222	1.590.215	1.536.135	
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
<i>C.I) Rimanenze</i>						
C.I.4) Prodotti finiti e merci	3.790	3.500	3.200	2.800	2.500	
Totale rimanenze	3.790	3.500	3.200	2.800	2.500	
<i>C.II) Crediti</i>						
C.II.1) Verso clienti	3.888.025	3.435.890	3.524.295	3.664.256	3.740.157	
entro 12 mesi	3.888.025	3.435.890	3.524.295	3.664.256	3.740.157	
oltre 12 mesi						
C.II.5) Verso altri	124.603	0	0	0	0	
entro 12 mesi	124.603	0	0	0	0	
oltre 12 mesi						
Totale crediti	4.012.628	3.435.890	3.524.295	3.664.256	3.740.157	
<i>C.IV) Disponibilità liquide</i>						
C.IV.1) Depositi bancari e postali	-195.241	-147.315	-34.623	35.837	120.571	
C.IV.1) Deposito bancario vincolato Fondazione	0	50.000	50.000	50.000	50.000	
C.IV.3) Denaro e valori in cassa	1.684	0	0	0	0	
Totale disponibilità liquide	-193.557	-97.315	15.377	85.837	170.571	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.822.861	3.342.075	3.542.872	3.752.893	3.913.228	
D) RATEI E RISCONTI	619	1.000	1.000	1.000	1.000	
vari	619	1.000	1.000	1.000	1.000	
TOTALE ATTIVO	5.700.369	5.096.429	5.193.094	5.344.108	5.450.364	

PIN SCRL - BUSINESS PLAN 2024 - 2027

	PASSIVITÀ	2023	2024	2025	2026	2027
A)	PATRIMONIO NETTO					
	Capitale	729.216				
	Riserva legale	2.071				
	Altre riserve	93.492				
	P. Netto Fondazione (Fondo di Dotazione e di Gestione)		450.000	450.000	450.000	450.000
	Riserva da trasformazione		1.458	1.458	1.458	1.458
	Fondo rischi generico		45.000	45.000	45.000	45.000
	Utili/perdite a nuovo	-302.178		47.879	124.117	198.231
	Utile (perdita) d'esercizio	-26.143	47.879	76.238	74.115	71.752
	Totale patrimonio netto	496.458	544.337	620.575	694.689	766.441
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI					
B.1)	F.do trattamento di quiescenza e simili					
B.2)	F.do imposte anche differite	147.850	140.350	132.850	125.350	117.850
B.3)	Altri Fondi					
	Totale fondi rischi ed oneri	147.850	140.350	132.850	125.350	117.850
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	579.106	638.606	698.701	759.397	820.700
D)	DEBITI					
D.4)	Debiti verso banche	0	0	0	0	0
	entro 12 mesi					
	oltre 12 mesi	0	0	0	0	0
D.4)a	Mutui bancari (di cui debiti v/banche)	0	0	0	0	0
	entro 12 mesi					
	oltre 12 mesi	0	0	0	0	0
D.7)	Debiti verso fornitori	3.534.587	3.115.952	3.078.763	3.109.808	3.097.252
	entro 12 mesi	3.534.587	3.115.952	3.078.763	3.109.808	3.097.252
	oltre 12 mesi					
D.12)	Debiti tributari	53.683	17.305	29.459	28.549	27.535
	entro 12 mesi	53.683	17.305	29.459	28.549	27.535
	oltre 12 mesi					
D.14)	Altri debiti	422.129	187.319	193.764	200.502	207.547
	entro 12 mesi	422.129	187.319	193.764	200.502	207.547
	oltre 12 mesi					
	Totale debiti	4.010.399	3.320.576	3.301.986	3.338.859	3.332.334
E)	RATEI E RISCOINTI	466.556	452.560	438.983	425.813	413.039
	- vari	466.556	452.560	438.983	425.813	413.039
	TOTALE PASSIVO	5.203.911	4.552.092	4.572.520	4.649.419	4.683.923
	TOT. PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	5.700.369	5.096.429	5.193.095	5.344.108	5.450.364

PIN SCRL - BUSINESS PLAN 2024 - 2027

CONTO ECONOMICO						
		2023	2024	2025	2026	2027
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
A.1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni (nette da nc)	5.579.169	5.662.555	5.785.262	5.843.115	5.901.546
	di cui Contributi di funzionamento da parte di Enti vari (*)		729.500	729.500	729.500	729.500
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.579.169	5.662.555	5.785.262	5.843.115	5.901.546
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	33.958	25.167	25.671	25.927	26.187
B.7)	Per servizi	4.228.153	4.160.190	4.227.910	4.270.189	4.312.891
B.8)	Per godimento di beni di terzi	27.892	21.721	22.807	23.948	25.145
B.9)	Per il personale:	967.036	948.000	957.480	967.055	976.725
B.9.a)	- Salari e stipendi	631.978	888.500	897.385	906.359	915.422
B.9.b)	- Oneri sociali	275.203	0	0	0	0
B.9.c)	- Trattamento di fine rapporto	59.855	59.500	60.095	60.696	61.303
B.9.d)	- Trattamento di quiescenza e simili					
B.9.e)	- Altri costi	0	0	0	0	0
B.10)	Ammortamenti e svalutazioni:	75.322	193.535	184.132	179.007	174.079
B.10.a)	- Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali		13.254	15.278	16.694	17.686
B.10.b)	- Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	75.322	180.281	168.854	162.313	156.393
B.11)	Var. rim. m.p., sussidiarie e di consumo e merci	-1.115	290	300	400	300
B.14)	Oneri diversi di gestione	30.192	229.716	241.202	253.262	265.925
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	5.361.438	5.578.619	5.659.501	5.719.788	5.781.252
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	217.731	83.936	125.761	123.327	120.294
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
C.16)	Altri proventi finanziari:	1.861	0	0	0	0
C.16.d)	- proventi diversi dai precedenti:	1.861	0	0	0	0
	- altri	1.861	0	0	0	0
C.17)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	-14.415	-24.741	-25.978	-26.498	-26.763
	- da altri	-14.415	-24.741	-25.978	-26.498	-26.763
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12.554	-24.741	-25.978	-26.498	-26.763
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
E.20)	Proventi:	50.871	0	0	0	0
	- vari	50.871	0	0	0	0
E.21)	Oneri	-191.807	-1.510	-1.586	-1.665	-1.749
	- vari	-191.807	-1.510	-1.586	-1.665	-1.749
	TOTALE DELLE POSTE STRAORDINARIE	-140.936	-1.510	-1.586	-1.665	-1.749
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	64.241	57.685	98.197	95.164	91.782
	Imposte sul reddito	90.384	9.805	21.959	21.049	20.035
	UTILE (PERDITE) D'ESERCIZIO	-26.143	47.879	76.238	74.115	71.748
	(*) Il dettaglio degli Enti Istituzionali erogatori dei contributi di funzionamento per l'anno 2024 è stato riportato nella nota illustrativa al Piano. I suddetti Contributi, per gli anni successivi al 2024, sono stati previsti nella misura per la quale esiste attualmente l'impegno senza previsione di possibili incrementi.					

PIN SCRL - BUSINESS PLAN 2024 - 2027

<i>C/ECONOMICO MARGINE CONTRIBUZIONE</i>	<i>2024</i>	<i>%</i>	<i>2025</i>	<i>%</i>	<i>2026</i>	<i>%</i>	<i>2027</i>	<i>%</i>
<i>RICAVI NETTI</i>	<i>5.662.555</i>	<i>100,0</i>	<i>5.785.262</i>	<i>100,0</i>	<i>5.843.115</i>	<i>100,0</i>	<i>5.901.550</i>	<i>100,0</i>
(Acquisto materie e merci)	25.167	0,4	25.671	0,4	25.927	0,4	26.187	0,4
(Variazione magazzino prodotti e semilavorati)	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
(Variazione magazzino materie e merci)	290	0,0	300	0,0	400	0,0	300	0,0
(Costi per servizi) (CVS)	4.160.190	73,5	4.227.910	73,1	4.270.189	73,1	4.312.891	73,1
(Svalutazioni/Accantonamenti)	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<i>(COSTI OPERATIVI VARIABILI) (CV)</i>	<i>4.185.647</i>	<i>73,9</i>	<i>4.253.881</i>	<i>73,5</i>	<i>4.296.516</i>	<i>73,5</i>	<i>4.339.378</i>	<i>73,5</i>
<i>MARGINE DI CONTRIBUZIONE (MC)</i>	<i>1.476.908</i>	<i>26,1</i>	<i>1.531.382</i>	<i>26,5</i>	<i>1.546.598</i>	<i>26,5</i>	<i>1.562.172</i>	<i>26,5</i>
(Oneri godimento beni di terzi)	21.721	0,4	22.807	0,4	23.948	0,4	25.145	0,4
(Costi del personale)	948.000	16,7	957.480	16,6	967.055	16,7	976.725	16,9
(Ammortamenti)	193.535	3,4	184.132	3,2	179.007	3,1	174.079	3,0
(Costi amministrativi)		0,0		0,0		0,0		0,0
(Costi industriali)		0,0		0,0		0,0		0,0
(Spese di vendita)		0,0		0,0		0,0		0,0
(Spese generali)	229.716	4,1	241.202	4,2	253.262	4,4	265.925	4,6
<i>(COSTI FISSI OPERATIVI) (CFO)</i>	<i>1.392.972</i>	<i>24,6</i>	<i>1.405.621</i>	<i>24,3</i>	<i>1.423.271</i>	<i>24,4</i>	<i>1.441.874</i>	<i>24,4</i>
<i>RISULTATO GESTIONE TIPICA</i>	<i>83.936</i>	<i>1,5</i>	<i>125.761</i>	<i>2,2</i>	<i>123.327</i>	<i>2,1</i>	<i>120.298</i>	<i>2,0</i>
Proventi (oneri) finanziari	-24.741	-0,4	-25.978	-0,4	-26.498	-0,5	-26.763	-0,5
Proventi (oneri) straordinari	-1.510	0,0	-1.586	0,0	-1.665	0,0	-1.749	0,0
<i>RISULTATO ANTE IMPOSTE</i>	<i>57.685</i>	<i>1,0</i>	<i>98.197</i>	<i>1,7</i>	<i>95.164</i>	<i>1,6</i>	<i>91.786</i>	<i>1,6</i>
<i>(IMPOSTE SU REDDITO)</i>	<i>-9.805</i>	<i>-0,2</i>	<i>-21.959</i>	<i>-0,4</i>	<i>-21.049</i>	<i>-0,4</i>	<i>-20.035</i>	<i>-0,3</i>
<i>RISULTATO NETTO</i>	<i>47.879</i>	<i>0,8</i>	<i>76.238</i>	<i>1,3</i>	<i>74.115</i>	<i>1,3</i>	<i>71.752</i>	<i>1,2</i>

PIN SCRL - BUSINESS PLAN 2024 - 2027

RENDICONTO FINANZIARIO				
	2024	2025	2026	2027
EBIT	83.936	125.761	123.327	120.298
Ammortamenti (+)	193.535	184.132	179.007	174.079
Svalutazione di immobilizzazioni (operative) (+)	-	-	-	-
Autofinanziamento lordo	277.471	309.893	302.334	294.377
Imposte correnti dell'esercizio (-)	- 17.305	- 29.459	- 28.549	- 27.535
Autofinanziamento netto	260.166	280.434	273.785	266.843
Variazione Capitale Circolante Netto Commerciale (CCNc)(-)	- 134.672	- 127.772	- 123.358	- 102.400
Variazione TFR	59.500	60.095	60.696	61.303
Variazione altri fondi (rischi/oneri)	- 7.500	- 7.500	- 7.500	- 7.500
Flusso di Cassa Operativo Corrente (FCOC)	192.493	220.257	218.623	233.245
Plusvalenze - Minusvalenze da alienazione	-	-	-	-
Variazione immobilizzazioni (materiali ed immateriali)	123.535	104.132	59.007	54.079
Ammortamenti e svalutazioni (-)	- 193.535	- 184.132	- 179.007	- 174.079
Free Cash Flow from Operations (FCFO)	122.493	140.257	98.623	113.245
Proventi ed Oneri della gestione finanziaria attiva	-	-	-	-
Variazione di attività finanziarie (-) (att.tà fin.corr.+imm.fin.)	-	-	-	-
Flusso di cassa ante proventi ed oneri straordinari	122.493	140.257	98.623	113.245
Proventi ed oneri straordinari (non altrimenti collocabili)	- 1.510	- 1.586	- 1.665	- 1.749
Flusso di cassa al servizio del debito (FCFD)	120.983	138.671	96.958	111.497
Oneri finanziari	- 24.741	- 25.978	- 26.498	- 26.763
Rimborso Debiti Finanziari a M-L termine	-	-	-	-
Rimborso Debiti a breve termine	-	-	-	-
Flusso di cassa al servizio dell'Equity	96.242	112.693	70.460	84.734
Distribuzione di dividendi/pagamento cedente azienda	-	-	-	-
Rimborso di capitale sociale (annullamento capitale per fusione)	-	-	-	-
Fabbisogno (avanzo) finanziario complessivo	96.242	112.693	70.460	84.734
Accensione debiti a M-L termine	-	-	-	-
Accensione debiti a breve termine	-	-	-	-
Aumenti di capitale	-	-	-	-
Variazione saldo di cassa	96.242	112.693	70.460	84.734
Liquidità netta iniziale	- 193.557	- 97.315	15.377	85.837
Variazione	96.242	112.693	70.460	84.734
Liquidità netta (*) finale di cui:	- 97.315	15.377	85.837	170.571
(*)Liquidità netta= Cassa + c/c attivi - c/c passivi				
Sbilancio c/c attivi e c/c passivi	- 147.315	- 34.623	35.837	120.571
"Fondo di Dotazione " costituenda Fondazione	50.000	50.000	50.000	50.000

Firmato digitalmente da:
TOCCAFONDI DANIELA
Data: 27/03/2024 11:29:32