
G S.r.l.

CONTO ECONOMICO				
RICLASSIFICATO	Valori 2019		Valori 2018	
	assoluti	%	assoluti	%
FATTURATO	32.635.436	100,0	31.858.994	100,0
Variaz. rim. prodotti in corso di lav. e finiti	334.792	1,0	956.416	3,0
Acquisti di materie prime e merci	-12.815.443	-39,3	-11.835.227	-37,2
Costi per servizi	-8.707.506	-26,7	-8.957.098	-28,1
Godimento di beni di terzi	-4.296.184	-13,1	-4.156.081	-13,0
Variaz. rimanenze materie prime e merci	-115.311	-0,4	-117.642	-0,4
VALORE AGGIUNTO	7.035.784	21,5	7.749.362	24,3
Costi del personale	-12.914.921	-39,5	-12.445.685	-39,0
MARGINE OPERATIVO LORDO	-5.879.137	-18,0	-4.696.323	-14,7
Ammortamenti	-2.976.785	-9,1	-2.064.308	-6,5
Accantonamenti e svalutazioni	-2.333.232	-7,2	-121.015	-0,4
MARGINE OPERATIVO NETTO	-11.189.154	-34,3	-6.881.646	-21,6
Oneri diversi	-2.334.357	-7,1	-488.931	-1,5
Proventi diversi	1.767.191	5,4	1.201.882	3,8
RISULTATO OPERATIVO	-11.756.320	-36,0	-6.168.695	-19,3
Oneri finanziari	-690.191	-2,1	-240.996	-0,8
Proventi finanziari	1.152		869	
Utili e perdite su cambi	1.163		-927	
Svalutazioni di partecipazioni	0		-2.891.162	-9,1
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-12.444.196	-38,1	-9.300.911	-29,2
Imposte sul reddito	1.329.694	4,1	1.558.880	4,9
RISULTATO NETTO	-11.114.502	-34,0	-7.742.031	-24,3

G S.r.l.

STATO PATRIMONIALE				
RICLASSIFICATO	Valori al 31.12.2019		Valori al 31.12.2018	
	assoluti	%	assoluti	%
ATTIVO				
Disponibilità liquide	1.509.220	4,2	2.002.795	5,0
Crediti verso clienti	319.310	0,9	809.425	2,0
Crediti verso controllate	149.990	0,4	1.595.190	4,0
Crediti verso controllanti	120.213	0,3	137.399	0,3
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.862.681	7,9	3.753.939	9,4
Attività finanziarie e diverse	1.757.760	4,9	1.724.080	4,3
Ratei e risconti attivi	561.181	1,6	137.500	0,4
<i>Liquidità immediate e differite</i>	7.280.355	20,2	10.160.328	25,4
<i>Rimanenze</i>	5.604.853	15,5	5.359.475	13,4
Attivo corrente	12.885.208	35,7	15.519.803	38,8
Immobilizzazioni materiali	5.062.502	14,0	5.279.584	13,2
Immobilizzazioni immateriali	17.785.839	49,2	18.823.567	47,0
Immobilizzazioni finanziarie	145.655	0,4	145.655	0,4
Attività diverse MLT	238.503	0,7	248.144	0,6
Attivo immobilizzato	23.232.499	64,3	24.496.950	61,2
Capitale Investito	36.117.707	100,0	40.016.753	100,0
PASSIVO				
Debiti verso fornitori	4.825.547	13,4	3.176.489	7,9
Debiti verso controllanti	371.511	1,0	212.094	0,5
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	22.201.682	61,4	16.121.150	40,3
Debiti tributari BT	101.857	0,3	2.496.206	6,3
Altre passività BT	2.298.635	6,4	2.441.117	6,1
Ratei e risconti passivi	1.593.755	4,4	4.841	
Passivo corrente	31.392.987	86,9	24.451.897	61,1
TFR	2.340.400	6,5	2.243.852	5,6
Fondi per rischi ed oneri	9.373		41.554	0,1
Altre passività MLT	210.000	0,6	0	
Passivo MLT	2.559.773	7,1	2.285.406	5,7
Capitale sociale	1.815.800	5,0	1.815.800	4,5
Riserve	11.463.649	31,7	19.205.681	48,0
Perdita dell'esercizio	-11.114.502	-30,7	-7.742.031	-19,3

Patrimonio netto	2.164.947	6,0	13.279.450	33,2
Finanziamenti	36.117.707	100,0	40.016.753	100,0

G S.r.l.

Rendiconto finanziario

	(in euro)	2019
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Perdita dell'esercizio		-11.114.502
Imposte sul reddito	-1.329.694	
Interessi passivi	689.039	
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	98.656	
<i>Totale rettifiche</i>		<i>-541.999</i>
1. Perdita dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione		-11.656.501
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel ccn</i>		
Accantonamenti ai fondi	2.581.505	
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali	2.976.785	
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	709.907	
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>		<i>6.268.197</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn		-5.388.304
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Incremento rimanenze	-245.378	
Incremento crediti verso clienti	-1.565.495	
Incremento debiti verso fornitori	4.221.197	
Incremento ratei e risconti attivi	-423.681	
Incremento ratei e risconti passivi	1.588.914	
Altri incrementi del capitale circolante netto	-1.001.831	
<i>Totale variazione capitale circolante netto</i>		<i>2.573.726</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn		-2.814.578
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi pagati	-300.516	
Utilizzo dei fondi	548.814	
<i>Totale altre rettifiche</i>		<i>248.298</i>
Flusso finanziario assorbito dalla gestione reddituale (A)		-2.566.280
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Investimenti in beni materiali	-1.016.039	
Disinvestimenti di beni materiali	108.889	
Investimenti in beni immateriali	-832.819	
Disinvestimenti di beni immateriali	17.992	
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	-8.229	
Flusso finanziario utilizzato in attività di investimento (B)		- 1.730.206
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Accensione finanziamenti	3.802.912	
<i>Mezzi propri</i>		
Rimborso di capitale	-1	
Flusso finanziario generato da attività di finanziamento (C)		3.802.911
DECREMENTO DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE		-493.575
DISPONIBILITÀ LIQUIDE A INIZIO ESERCIZIO		2.002.795
DISPONIBILITÀ LIQUIDE A FINE ESERCIZIO		1.509.220

Posizione finanziaria netta		31.12.2019	31.12.2018
<i>euro)</i>			
A.	Cassa	647.814	478.529
B.	Altre disponibilità liquide	861.406	1.524.266
C.	Titoli detenuti per la negoziazione		
D.	Liquidità (A + B + C)	1.509.220	2.002.795
E.	Crediti finanziari correnti		
F.	Debiti bancari correnti		
G.	Parte corrente dell'indebitamento non corrente		
H.	Altri debiti finanziari correnti	-	-
		20.988.659	16.042.586
I.	Indebitamento finanziario corrente (F +G +H)	-	-
		20.988.659	16.042.586
J.	Indebitamento finanziario corrente netto (I - E - D)	-	-
		19.479.439	14.039.791
K.	Debiti bancari non correnti		
L.	Obbligazioni emesse		
M.	Altri debiti non correnti		
N.	Indebitamento finanziario non corrente (K + L + M)		
O.	Indebitamento finanziario netto (J + N)	-	-
		19.479.439	14.039.791

Indici e margini

<i>(in euro)</i>	Dettaglio calcolo	2019	2018
<i>Indici di produttività</i>			
Produttività del capitale investito	Valore aggiunto/capitale investito	19,48%	19,4%
Intensità del capitale investito	Capitale investito/fatturato	1.1	1,3
Rotazione del capitale investito	Fatturato/capitale investito	0.903	0,8
<i>Indici di redditività</i>			
Profitti su vendite	Risultato netto/fatturato	(N/A)	N/A
Redditività vendite (ROS)	Risultato operativo/fatturato	(N/A)	N/A
Redditività capitale investito (ROI)	Risultato operativo/capitale investito	(N/A)	N/A
Redditività patrimonio netto (ROE)	Risultato netto/patrimonio netto	(N/A)	N/A
Tasso incid. oneri extra risult. oper. (RN/RO)	Risultato netto/risultato operativo	(N/A)	N/A
Redditività mezzi impiegati (ROA)	Risultato netto+oneri finanziari/capitale investito	(N/A)	N/A
Costo mezzi di terzi	Oneri finanziari/passivo corrente+passivo MLT	2%	0,9%
<i>Margini</i>			
Margine di struttura	Patrimonio netto-attivo immobilizzato	-21.067.552	-11.217.500
Capitale circolante netto	Attivo corrente -passivo corrente	-18.507.779	-8.932.094
Margine di tesoreria	Liquidità immediate e differite - passivo corrente	-24.112.632	-14.291.569
Copertura immobilizzi	Patrimonio netto/attivo immobilizzato	9,31%	54,2%
<i>Current ratio</i>	Attivo corrente/passivo corrente	0.41	0,6
<i>Quick ratio</i>	Liquidità immediate e differite/passivo corrente	0,23	0,4
<i>Indici di indebitamento</i>			
Rapporto di leva	Passività corrente +passivo MLT /patrimonio netto	15.68	2,0
Rapporto di indebitamento	Capitale investito /patrimonio netto	16.68	3,0

Il candidato commenti lo stato di salute reddituale, patrimoniale e finanziario della G S.r.l. sulla base del CE riclassificato, dello SP riclassificato, del rendiconto finanziario, della posizione finanziaria netta e degli indici calcolati.