

**Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”**  
**Dipartimento di Economia e Finanza**  
**Crisi, risanamento e reporting**  
**a.a. 2024-2025**

**APPLICAZIONE**

**RENDICONTO FINANZIARIO**

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico della Gamma S.p.A. presentano rispettivamente i seguenti valori:

### STATO PATRIMONIALE

Attivo fisso			Patrimonio netto		
Fabbricati	12.000	12.000	Capitale sociale	2.500	3.000
Macchinari	6.000	6.000	Riserva legale	500	0
Fondi amm.to	(6.000)	(7.200)	Utile	(600)	6.720
Crediti finanziari oltre l'esercizio	0	900			
Immobilizzazioni immateriali	0	600	Fondi rischi e oneri	3.000	3.360
			TFR	3.200	3.350
Attivo circolante			Debiti v/banche oltre l'esercizio	10.800	20.300
Rimanenze	1.200	1.200	Debiti v/fornitori a breve	3.400	4.060
Crediti a breve	3.600	4.200			
Disponibilità liquide	6.000	23.090			
<b>Totale Attivo</b>	<b>22.800</b>	<b>40.790</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>22.800</b>	<b>40.790</b>

## CONTO ECONOMICO

<b>A) Valore della produzione</b>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		30.000
Altri ricavi e proventi		900
<b>Totale</b>		<b>30.900</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		12.000
Per servizi		7.740
Per il personale		150
<i>trattamento di fine rapporto</i>	150	
Ammortamenti e svalutazioni		1.200
<i>ammortamento imm. materiali</i>	1.200	
<i>altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	
<b>Totale</b>		<b>21.090</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>9.810</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
Altri proventi finanziari		300
<i>Proventi diversi</i>	300	
Interessi e altri oneri finanziari		(600)
<b>Totale</b>		<b>(300)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
		<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>		<b>9.510</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(2.790)
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>		<b>6.720</b>

Dalla nota integrativa del bilancio di esercizio X+1 si rileva che:

- i. la perdita d'esercizio pregressa è stata coperta tramite azzeramento della riserva legale e riduzione per il residuo, del capitale sociale;
- ii. il capitale sociale, dopo il parziale utilizzo per la copertura della perdita, è stato aumentato a 3.000 tramite l'apporto di immobilizzazioni immateriali;
- iii. sono state rimborsate rate in scadenza per 1.500 e sono stati accessi nuovi finanziamenti per 16.000; sempre nel corso di esercizio sono stati annullati debiti v/banche a m/l a seguito di intervenuta prescrizione per 1.000
- iv. sono stati erogati prestiti per 900;
- v. il fondo imposte è stato incrementato a fronte di un contenzioso con l'amministrazione finanziaria che si sta risolvendo in modo sfavorevole per la società;

Si costruisca il rendiconto finanziario di liquidità.

## RICOSTRUZIONE DEL CASH-FLOW

<b>Utile d'esercizio</b>		<b>6.720</b>
+ ammortamenti	1.200	
+ accantonamenti TFR	150	
+ altre svalutazioni dell'attivo	0	
+ accantonamenti (fondo rischi)	360	
- insussistenza passività	(1.000)	
<b>Flusso di cassa generato dalla gestione reddituale</b>		<b>7.430</b>
<i>Variazioni di CCN</i>		60
- incremento crediti a breve	(600)	
+ incremento debiti a breve	660	
+/- variazione del magazzino	0	
<b>Liquidità generata dalla gestione corrente</b>		<b>7.490</b>
<i>Variazioni di Attivo Fisso</i>		(1.500)
- erogazione prestito	(900)	
- acquisto immobilizz. immat.li	(600)	
<i>Variazioni di Passività a medio lungo termine</i>		10.500
+ accensione nuovo finanziamento	12.000	
- rimborso finanziamenti esistenti	(1.500)	
<i>Variazioni di MP</i>		600
- decremento del capitale sociale		
+ incremento del capitale sociale	600	
<b>Cash-flow d'esercizio</b>		<b>17.090</b>