

**Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”
Dipartimento di Economia e Finanza
Crisi, risanamento e reporting
a.a. 2023-2024**

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			
Totale Attivo	22.800	40.790	Totale Passivo	22.800	40.790

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		30.000
Altri ricavi e proventi		900
Totale		30.900
B) Costi della produzione		
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	
Totale		21.090
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		9.810
C) Proventi e oneri finanziari		
Altri proventi finanziari		300
<i>Proventi diversi</i>	300	
Interessi e altri oneri finanziari		(600)
Totale		(300)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)		9.510
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(2.790)
Utile (perdita) d'esercizio		6.720

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

Utile d'esercizio		6.720
+ ammortamenti	1.200	
+ accantonamenti TFR	150	
+ altre svalutazioni dell'attivo	0	
+ accantonamenti (fondo rischi)	360	
- insussistenza passività	(1.000)	
Flusso di cassa generato dalla gestione reddituale		7.430
<i>Variazioni di CCN</i>		60
- incremento crediti a breve	(600)	
+ incremento debiti a breve	660	
+/- variazione del magazzino	0	
Liquidità generata dalla gestione corrente		7.490
<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	
Cash-flow d'esercizio		17.090