



Nome Azienda: DEMO

Partita Iva: 012345678901

Periodo N: Anno 2021

Valori in base: Euro

MANAGEMENTTOOLS



1. RATING DI VALUTAZIONE

1.1 Rating Gestionale

1.2 Rating di Equilibrio Finanziario

Entrambi i Rating assumono valori compresi tra 0 e 4 articolati in otto qualifiche sintetiche da "Crisi" ad "Eccellente"

2. STRUMENTI DI SUPPORTO

2.1 "Cometa" della Gestione

Individua i punti di forza e di debolezza della situazione economico - finanziaria;

2.2 Cruscotto di approfondimento

Propone dati ed indici utili ad orientare gli interventi di miglioramento
Entrambi sono articolati in sei "ambiti di gestione": Gestione Corrente, gestione del CCC, Redditività, Movimenti Monetari, Struttura di Impieghi e Fonti, Equilibrio Finanziario Fonti/Impieghi

3. ALLEGATI

3.1 Indicatori

3.2 Calcolo dei Rating

3.3 Documenti di Bilancio elaborati ABG periodo N:

Conto Economico e Stato Patrimoniale riclassificati ABG - valori assoluti e strutture percentuali - Movimenti Monetari

ASSISTENZA:

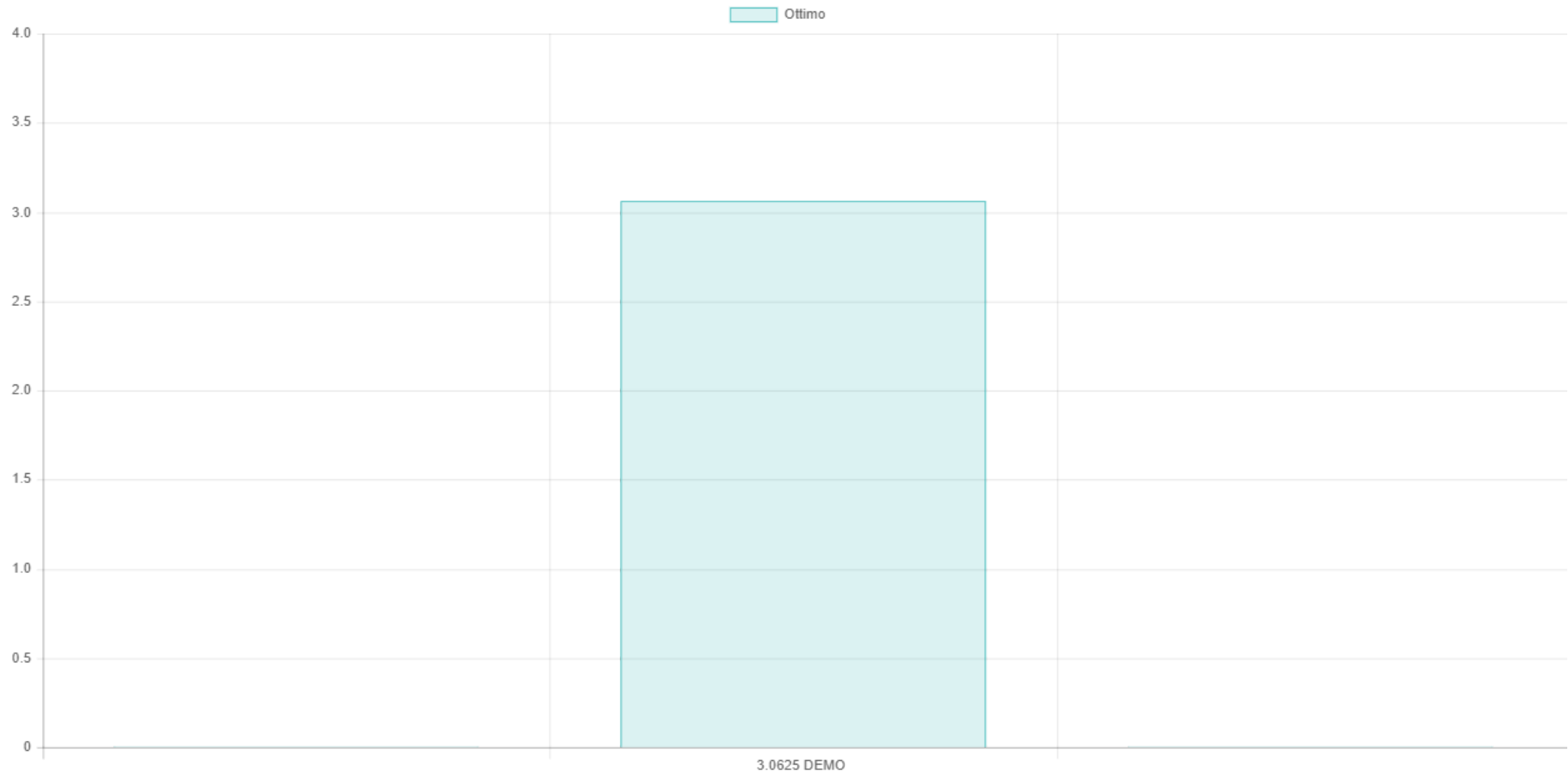
*Si consiglia di consultare il documento "Presentazione"
nella premessa all'accesso al software*

Per ulteriori esigenze contattare il nostro ufficio assistenza: info@managementtools.it



Media Ponderata di 16 vettori (per il dettaglio clicca su "vedi indicatori di rating")

3.0625 DEMO

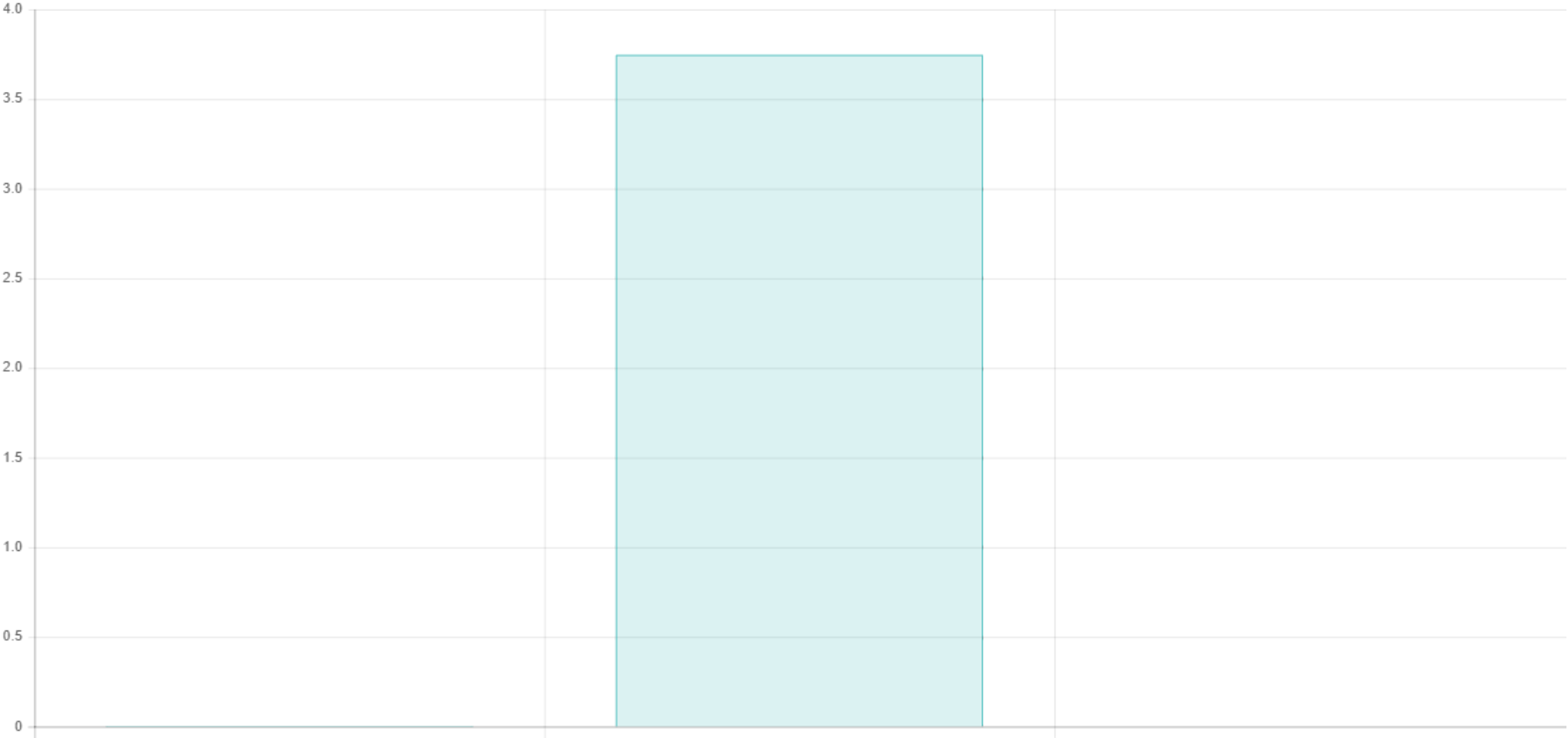


Legenda valori	
$3,50 \leq R \leq 4,00$	ECCELLENTE
$3,00 \leq R < 3,50$	OTTIMO
$2,50 \leq R < 3,00$	BUONO
$2,00 \leq R < 2,50$	SUFFICIENTE
$1,50 \leq R < 2,00$	INADEGUATO
$1,00 \leq R < 1,50$	INSUFFICIENTE
$0,50 \leq R < 1,00$	RISCHIO
$0,00 \leq R < 0,50$	CRISI

Media semplice di 4 vettori (per il dettaglio clicca su "vedi indicatori di rating")

3.75 DEMO

Eccellente



3.75 DEMO

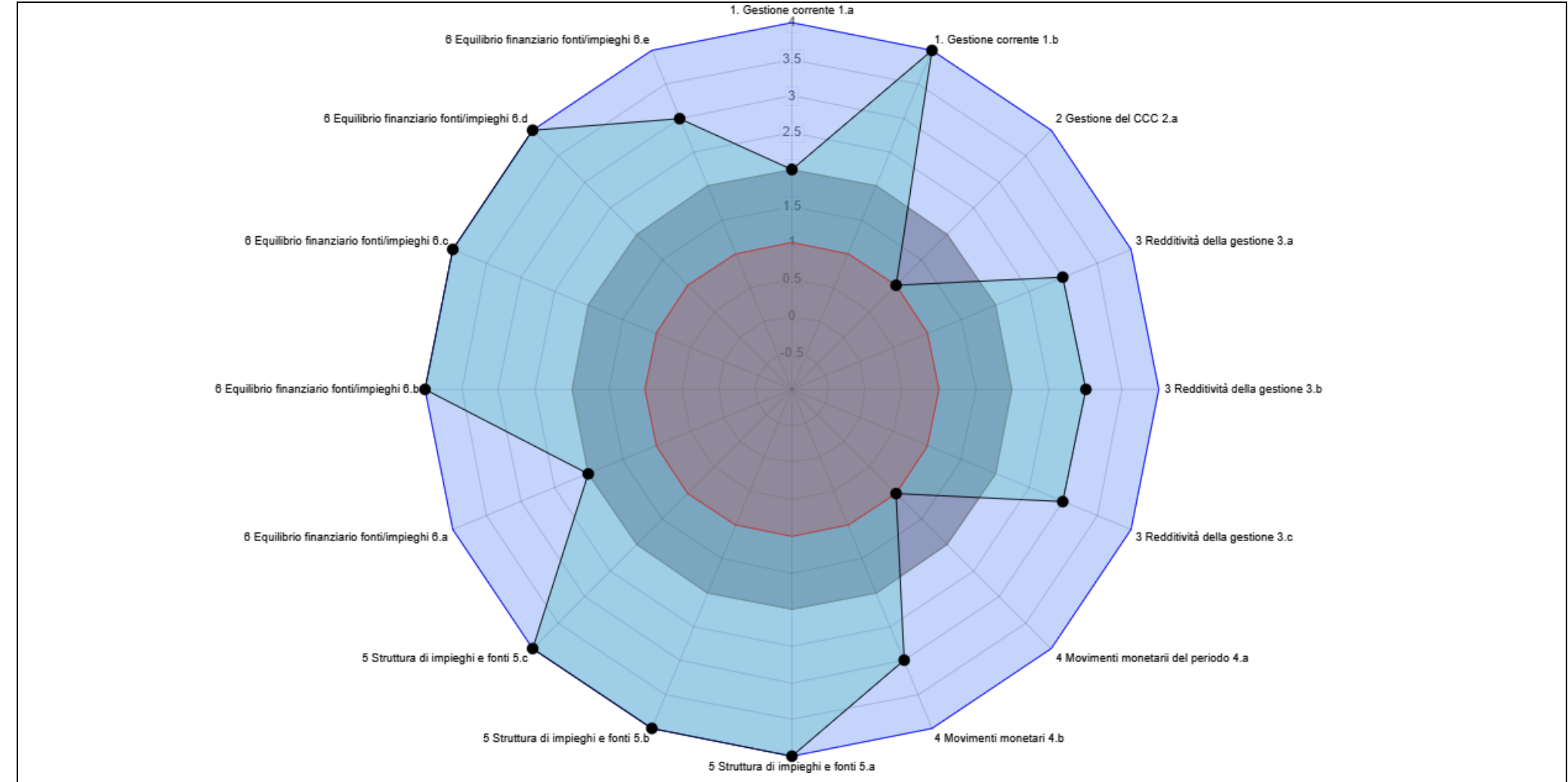
Legenda valori	
3,50 ≤ R ≤ 4,00	ECCELLENTE
3,00 ≤ R < 3,50	OTTIMO
2,50 ≤ R < 3,00	BUONO
2,00 ≤ R < 2,50	SUFFICIENTE
1,50 ≤ R < 2,00	INADEGUATO
1,00 ≤ R < 1,50	INSUFFICIENTE
0,50 ≤ R < 1,00	RISCHIO
0,00 ≤ R < 0,50	CRISI



2.

STRUMENTI DI SUPPORTO

MANAGEMENTTOOLS



INDICATORI DI RATING		
Ambito della Gestione	Vettore	Riferimenti da Conto Economico e Stato Patrimoniale
Indicatori		
Gestione Corrente:		
Risultato della Gestione Caratteristica	1.a	EBIT Operativo Caratteristico / Valore della Produzione Caratteristica
Risultato della Gestione Complessiva	1.b	Risultato dell'esercizio/Valore della Produzione (totale azienda)
Gestione del Capitale Circolante Commerciale Netto		
Giorni di Recupero di Capitale Circolante Commerciale Netto CCCN*	2.a	(CCCN/Ricavi caratteristici del periodo)* nr. gg. del periodo
Reddittività della gestione:		
ROE Finale	3.a	Utile Netto N / Patrimonio Netto N
ROI Finale	3.b	Ebit Operativo totale azienda N / Totale attivo N
Ritorno Finanziario del Capitale Investito Commerciale Netto	3 c	EBITDA operativo caratteristico/CICN**
Movimenti Monetari del periodo		
Ability To Invest	4.a	Investimenti netti in immobilizzazioni commerciali / FCFOc
Variazione relativa del CCCN	4.b	Variazioni CCCN/Variazioni di Ricavi caratteristici
Struttura di Impieghi e Fonti		
Incidenza degli Impieghi commerciali su Totale Impieghi	5.a	CIC/Totale impieghi
Indipendenza Finanziaria	5.b	Patrimonio Netto/Totale fonti
Incidenza di Capitale e Riserve su Patrimonio Netto	5.c	(Capitale + Riserve)/ Patrimonio Netto
Equilibrio Finanziario Fonti/Impieghi		
Strutturale : Copertura delle Immobilizzazioni	6.a	(PN + Fonti Finanziarie a m/l termine)/Attivo immobilizzato
A breve termine : Indice di Liquidità Corrente	6.b	Totale Attivo a breve / Totale Passivo a breve (esclusi Fondi Autofinanziati e Patrimonio Netto)
Sostenibilità:		
della Posizione Finanziaria Netta PFN ***	6.c	(PFN/Ricavi Caratteristici del periodo) * nr gg del periodo
degli Oneri Finanziari	6.d	Oneri finanziari netti/Ricavi caratteristici del periodo
Beneficio della Leva Finanziaria	6.e	(ROE Finale - ROI Finale)/Valore assoluto del ROI Finale

*Capitale Circolante Commerciale Netto CCCN = Impieghi in Capitale Circolante Commerciale - Fonti Commerciali di Capitale Circolante Commerciale

** Capitale Investito Commerciale Netto CICN = Impieghi in Capitale Circolante Commerciale + Impieghi in immobilizzazioni non Finanziarie - (Fonti Commerciali di capitale circolante Commerciale + Fonti Commerciali per immobilizzazioni non Finanziarie)

*** Posizione Finanziaria Netta PFN = (Impieghi Finanziari a breve termine+ Immobilizzazioni Finanziarie) - (Fonti Finanziarie a breve termine + Fonti finanziarie a M/L termine)

CONTENUTO DEL CRUSCOTTO DI APPROFONDIMENTO 2.2	
Ambiti di Gestione	Contenuto
1. Gestione Corrente:	Risultati economici finanziari della Gestione Corrente
	Valore, costi e risultati della produzione Caratteristica
	Valore di pareggio della produzione caratteristica
2. Gestione del CCC:	Giorni di ricavi per il recupero degli impieghi in CCC
	Giorni di ricavi finanziati dai fornitori di CCC
3. Redditività della gestione:	Redditività
	Scomposizione del ROI
4. Movimenti monetari del periodo:	Sintesi dei Movimenti Monetari
	Misure di Free Cash Flow
5. Struttura di Impieghi e Fonti:	Struttura degli Impieghi
	Struttura delle Fonti
6. Equilibrio finanziario Fonti/Impieghi:	Equilibrio finanziario Strutturale
	Equilibrio Finanziario a Breve Termine
	Posizione Finanziaria Netta PFN

GESTIONE CORRENTE 2.2.1

RISULTATI ECONOMICI E FINANZIARI DELLA GESTIONE CORRENTE				
Voce	Valore € di C.E.	Struttura % N	Valore € di C.E. N-1	Var. % su N-1
Risultato di esercizio	870.535	7.40	448.912	93.93
Risultato ante imposte	1.261.381	10.74	638.756	97.47
Risultato ante o.f. complessivo (EBIT complessivo)	1.338.007	11.38	734.958	82.05
Margine Lordo Complessivo (EBITDA complessivo)	2.099.618	17.88	1.423.025	47.55
Risultato delle attività correnti (EBIT corrente)	1.361.606	11.59	753.915	80.61
Margine Lordo Corrente (EBITDA corrente)	2.099.618	17.88	1.423.025	47.55
Risultato Operativo (EBIT operativo)	1.375.026	11.71	758.675	81.24
Margine Lordo Operativo (EBITDA Operativo)	2.113.038	17.99	1.427.785	48.00
Valore della Produzione (corrente e non corrente se A4>0)	11.749.135	100.00	8.929.731	31.58

VALORE, COSTI E RISULTATI DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA					
Voce	Valore € di C.E.	Struttura % N		Valore € di C.E. N-1	Var. % su N-1
Valore riportato in A4	0		0.00	0	NaN
Ricavi caratteristici	11.412.003	100.00		8.492.108	34.38
Valore della produzione caratteristica	11.412.003	100.00		8.492.108	34.38
Costi della produzione caratteristica	10.374.109	90.91	100.00	8.171.056	26.97
Consumi di materie	5.636.752		54.33	4.169.402	35.19
Contribuzione	5.775.251	50.61		4.322.706	33.61
Personale	1.821.622		17.56	1.619.718	12.46
Servizi	2.019.990		19.47	1.548.951	30.41
Uso di Beni terzi	97.738		0.95	89.215	9.56
Oneri diversi	59.995		0.58	74.660	-19.65
Margine Lordo	1.775.906	15.57		990.162	79.35
Ammortamenti industriali	738.012		7.11	669.110	10.29
Risultato operativo	1.037.894	9.09		321.052	223.27

NOTA BENE

Il **Conto Economico** è deputato a rappresentare il risultato economico della gestione corrente di un dato periodo, ma contiene solo dati sintetici ed anche la voce A4 "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni", relativa ad attività "non correnti". Ciononostante è possibile ottenere alcune informazioni utili per prime analisi di massima, suscettibili di affinamento da parte di utenti che, disponendo di dati di dettaglio o di stime attendibili, possono **esportare in excel la tabella "Valore, costi e risultati della produzione caratteristica"** ed effettuare semplici elaborazioni.

I° problema. Se il valore della produzione riceve contributo dalla **voce A4 "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni"** (attività non corrente) anche i costi della produzione comprendono, nell'insieme, questo importo: la struttura percentuale dei costi e la contribuzione derivano da dati relativi anche ad operazioni di gestione non corrente. In presenza di contributo della voce A4 l'utente può rendere significativi i dati: a) sottraendo l'importo in A4 dal Valore della produzione; b) riducendo i costi della produzione dello stesso importo in A4, in misure diverse da caso a caso se dispone di informazioni/stime di dettaglio, oppure, in assenza di queste, in misura per tutti proporzionale all'incidenza della voce in A4 sul totale dei costi della produzione. Le stesse operazioni possono essere svolte anche per il periodo N-1, derivandone anche le variazioni intervenute nel periodo in esame rispetto al precedente.

II° problema. Il **Valore della produzione "caratteristica"** viene **stimato** escludendo dal Valore della produzione il dato riportato in A5 "Altri ricavi". Per i **costi della produzione caratteristica**, avendo escluso a monte le voci relative ad attività "occasionali", vengono attribuiti per intero a questa attività i costi per consumi di materie ed i costi di personale, servizi, uso di beni di terzi, ammortamenti industriali e oneri diversi.

III° problema. Per potere stimare, almeno per l'insieme delle attività caratteristiche, la contribuzione ed il valore della produzione di pareggio i costi di produzione sono stati distinti in tre diverse categorie: monetari variabili, monetari fissi/discrezionali e non monetari. Sulla base dei dati di C.E. possono essere considerati variabili solo i consumi di materie, ma ulteriori costi variabili possono essere compresi in altre voci di costo (per remunerazione di agenti di vendita, pagamento di royalties, noleggi proporzionali alla produzione, ecc.). Disponendo dei relativi dati di dettaglio, l'utente può: a) calcolare/stimare il totale degli ulteriori costi variabili; b) sottrarre questo importo sia dal totale dei costi fissi/discrezionali che dalla contribuzione monetaria; c) calcolare Valore di pareggio e Margine di sicurezza/deficit della produzione caratteristica, sia economici che monetari, con riferimento alle ulteriori informazioni disponibili. Anche in questo caso le operazioni possono essere ripetute per il periodo N-1, ottenendo anche le variazioni intervenute rispetto al periodo precedente.

GESTIONE CORRENTE - VALORE DI PAREGGIO DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA 2.2.1

GESTIONE CORRENTE - VALORE DI PAREGGIO DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA 2.2.1			
Valori € di CE	Periodo N	Periodo N -1	Variazioni % su N-1
DATI DI BASE			
Valore della produzione caratteristica	11.412.003	8.492.108	34.38
Contribuzione monetaria	5.775.251	4.322.706	33.61
Totale costi fissi discrezionali caratteristici	4.737.357	4.001.654	18.38
Costi monetari fissi / discrezionali - caratteristici	3.999.345	3.332.544	20.00
Costi non monetari - caratteristici	738.012	669.110	10.29
Contribuzione monetaria unitaria - caratteristica	0,506	0,509	-0.59
BEP e MARGINE - ECONOMICI			
BEP - valore in €	9.361.105	7.861.390	19.07
Margine di Sicurezza /Deficit			
valore in €	2.050.898	630.718	225.16
% del valore della produzione	0,18	0,074	141.98
BEP e MARGINE - MONETARI			
BEP - valore in €	7.902.780	6.546.900	20.72
Margine di Sicurezza /Deficit			
valore in €	3.509.223	1.945.208	80.40
% del valore della produzione	0,308	0,229	34.24

GESTIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE COMMERCIALE 2.2.2

GIORNI DI RICAVI PER IL RECUPERO DEGLI IMPIEGHI IN CCC			
Voce	gg nel periodo N	gg nel periodo N-1	Var. % su N-1
CCC/Ricavi caratteristici	249.99	309.03	-19.11
di cui per:			
Materie prime + Acconti	0.00	0.00	0.00
Prodotti in lavorazione	0.00	154,67	-100.00
Lavori in corso su ordinazione	0.00	0.00	0.00
Prodotti finiti e merci	99.74	0.00	Infinity
Crediti v/Clienti	150.19	151.42	-0.82
Crediti v/Altri	0.05	2.95	-98.31

GIORNI DI RICAVI FINANZIATI DAI FORNITORI DI CCC			
Voce	gg nel periodo N	gg nel periodo N-1	Var. % su N-1
Fonti di CCC/Ricavi caratteristici	80.52	88.58	-9.10
di cui per:			
Debiti commerciali (SPP da D6 a D11bis)	46.14	52.81	-12.64
Debiti commerciali v/Altri (SPP D12, D13)	11.20	8.44	32.71
Fondi	23.16	27.32	-15.23

REDDITIVITA' DELLA GESTIONE 2.2.3

REDDITIVITA'				
Indice	Rif.	Valore % N	Valore % N-1	Var. % su N-1
ROE (N) (Redditività del patrimonio netto)	un/pn (N)	12.91	7.12	81.32
ROE (N-1) (Redditività per i soci su inizio anno)	un/pn (N-1)	13.83	ND	ND
ROE(medio) (Redditività media per i soci)	un/pn medio	13.35	ND	ND
ROI (N) (Redditività degli investimenti aziendali)	ro/ta (N)	8.96	4.94	81.37
ROI(N-1) (Redditività degli investimenti aziendali iniziali)	ro/ta (N-1)	8.95	ND	ND
ROI(medio) (Redditività media degli investimenti aziendali)	ro/ta Medio	8.95	ND	ND
Ritorno finanziario della gestione caratteristica (EBITDA caratteristico/CICn)	MOLc/CICn	14.24	7.86	81.17

SCOMPOSIZIONI DEL ROI

SCOMPOSIZIONE DEL ROI - BASATA SUL VALORE DELLA PRODUZIONE				
Voce	Rif.	Valore N	Valore N-1	Var. % su N-1
ROI:	ro/ta	8.96 %	4.94 %	81.43
Margine sul venduto	ro/vp	11.71 %	8.49 %	37.75
Rotazione del capitale investito (comprensiva della remunerazione del C.I.)	vp/ta	0.77	0.59	30.51

SCOMPOSIZIONE DEL ROI - BASATA SUL TOTALE COSTI DI PRODUZIONE				
Voce	Rif.	Valore N	Valore N-1	Var. % su N-1
ROI:	ro/ta	8.96 %	4.94 %	81.43
Ricarico medio sul costo totale	ro/tc	13.25 %	9.28 %	42.79
Rortazione del Capitale investito (al netto della remunerazione del C.I.)	tc/ta	0.68	0.54	25.93

LEGENDA		
Rif.	Voce	Alias
un	utile netto	
pn N	patrimonio netto periodo N	
pn (N-1)	patrimonio netto periodo N-1	
pn (medio)	patrimonio netto medio N,N-1	
ta N	totale attivo periodo N	
ta N-1	totale attivo periodo N-1	
ta medio	totale attivo medio N,N-1	
ta=tp	totale attivo = totale passivo	
rac	reddito delle attività correnti	ebit corrente
ro	Risultato operativo Totale azienda	ebit operativo
rpof	Risultato prima degli oneri Finanziari	ebit complessivo
ta	totale attivo	
vp	valore della produzione	
tc	totale costi della produzione	
MOL c	Margine operativo Lordo EBITDA Carattristico	
CICN	Capitale investito circolante netto del periodo N = CIC fonti commerciali di CCC e immobilizzazioni non finanziarie	

MOVIMENTI MONETARI 2.2.4

A.B.G. : MOVIMENTI MONETARI - SINTESI		mod. MM_04.1
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	
MOVIMENTI MONETARI	FONTE	IMPIEGO
CASSA GENERATA DALLA GESTIONE CORRENTE	1.632.146	
Attività di produzione	2.113.038	0
di cui caratteristiche	1.775.906	0
Proventi e perdite delle operazioni finanziarie	0	-13.420
Attività occasionali	0	0
EBITDA COMPLESSIVO	2.099.618	0
Oneri finanziari	0	-76.626
Imposte dirette	0	-390.846
CCCN (CAPITALE CIRCOLANTE COMMERCIALE NETTO)		
RISORSE OPERATIVE DI CCC: INVESTIMENTO	0	-649.497
FONTI COMMERCIALI PER CCC: ACCESSO	456.649	0
IMMOBILIZZAZIONI COMMERCIALI		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI: INVESTIMENTO	0	-422.745
di cui per lavori interni (A4)	0	0
FONTI COMMERCIALI PER IMMOBILIZZAZIONI:	0	0
GESTIONE FINANZIARIA		
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:	0	0
FONTI FINANZIARIE A M/L TERMINE:RIDUZIONE	0	-796.471
ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE TERMINE: INVESTIMENTO	0	-8.000
FONTI FINANZIARIE A BREVE TERMINE: ACCESSO	45.894	0
SOCI		
PATRIMONIO NETTO: DECREMENTO	0	-425.001
FONDI AUTOFINANZIATI:	0	0
R&R		
RATEI E RISCONTI ATTIVI: INVESTIMENTO	0	-20.718
RATEI E RISCONTI PASSIVI: RIDUZIONE	0	-168.499
TOTALE MOVIMENTI MONETARI	2.615.581	-2.971.823
VARIAZIONE DI DISPONIBILITA' DI CASSA: DECREMENTO	356.242	
MOVIMENTO NETTO	2.971.823	-2.971.823

MOVIMENTI MONETARI - MISURE DI FREE CASH FLOW 2.2.4

FCFOc: FREE CASH FLOW from OPERATIONS - Gestione Caratteristica (1)		
Investimenti netti in immobilizzazioni commerciali		-422.745
Variazioni di CCCN:		-192.848
Var di Risorse Operative		-649.497
Var di Fonti Commerciali		456.649
MOL		1.775.906
Flusso Monetario della Gestione operativa lordo imposte		1.160.313
Imposte specifiche su Risultato Operativo		-321.597
Incidenza fiscale del periodo		-0,31
Risultato Operativo		1.037.894
Flusso Monetario della Gestione operativa		838.716
(1) Denominato anche FCF "Unlevered"		

FCFE: FREE CASH FLOW to EQUITY (2)		
Investimenti netti in immobilizzazioni commerciali		-422.745
Variazioni di CCCN:		-192.848
Var di Risorse Operative		-649.497
Var di Fonti Commerciali		456.649
MOL		1.775.906
Flusso Monetario della Gestione operativa lordo imposte		1.160.313
Interessi passivi netti		-76.626
Imposte su reddito di esercizio		-390.846
Variazione dell'indebitamento finanziario netto		-750.577
Fonti Finanziarie a M/L termine		-796.471
Fonti Finanziarie a breve termine		45.894
Flusso monetario per gli azionisti		-57.736
(2) Esclusi ricavi non caratteristici, P&P finanziari e margine lordo delle attività occasionali		

FCFE: FREE CASH FLOW TO EQUITY (3)		
Utile Netto		870.535
Costi non momentari:		761.611
Operativi		738.012
Altri non mometari		23.599
Investimenti netti in immobilizzazioni commerciali		-422.745
Variazioni di CCCN:		-192.848
Var di Risorse Operative		-649.497
Var di Fonti Commerciali		456.649
Movimenti Monetari delle Fonti finanziarie:		-750.577
Fonti Finanziarie a M/L termine		-796.471
Fonti Finanziarie a breve termine		45.894
Flusso Monetario per gli azionisti		265.976
(3) Compresi ricavi non caratteristici, P&P finanziari e margine lordo delle attività occasionali		

STRUTTURA IMPIEGHI E FONTI 2.2.5

STRUTTURA DEGLI IMPIEGHI				
Voce	Valore € di S.P.	Struttura %	Valore € di S.P. N-1	Var. % su N-1
Capitale Circolante Commerciale	7.815.911	50.89	7.190.013	8.71
Immobilizzazioni non finanziarie	7.165.725	46.66	7.480.992	-4.22
Capitale Investito "Commerciale" (CIC)	14.981.636	97.54	14.671.005	2.11
Immobilizzazioni finanziarie	20.107	0.13	20.107	0.00
Finanziarie a Breve Termine	259.051	1.69	607.293	-57.35
Ratei e Risconti Attivi	99.225	0.65	78.507	26.39
TOTALE IMPIEGHI	15.360.019	100.00	15.376.912	-0.11

STRUTTURA DELLE FONTI				
Voce	Valore € di S.P.	Struttura %	Valore € di S.P. N-1	Var. % su N-1
Fonti Commerciali per CCC	2.517.500	16.38	2.060.851	22.15
Fonti Commerciali per Immobilizzazioni industriali	0	0	0	0
Totale fonti commerciali	2.517.500	16.38	2.060.851	22.15
Fonti finanziarie a m/l termine	3.277.985	21.34	4.074.456	-19.55
Fonti finanziarie a breve termine	1.609.428	10.47	1.563.534	2.94
Totale fonti finanziarie	4.887.413	31.82	5.637.990	-13.32
Fondi autofinanziati	0	0.00	0	0
Patrimonio netto	6.743.165	43.91	6.297.630	7.07
Totale fonti dei Soci	6.743.165	43.91	6.297.630	7.07
Rate e risconti passivi	1.211.942	7.90	1.380.441	-12.21
TOTALE FONTI	15.360.020	100.00	15.376.912	-0.11

EQUILIBRIO FINANZIARIO "STRUTTURALE" FONTI/IMPIEGHI 2.2.6

EQUILIBRIO FINANZIARIO "STRUTTURALE"				
Indice	Rif.	Valore N	Valore N-1	Var. % su N-1
Leva finanziaria	TP/PN	2.27	2.44	-6.97
Indipendenza Finanziaria	PN/TP	0.43	0.40	7.50
Copertura delle immobilizzazioni non finanziarie	(PN+FFo)/IMMc	1.39	1.38	0.73
Copertura delle immobilizzazioni	(PN+FFo)/(IMMc+IMMf)	1.39	1.38	0.73

EQUILIBRIO FINANZIARIO "A BREVE TERMINE"				
Indice	Rif.	Valore N	Valore N-1	Var. % su N-1
Liquidità corrente (compresi ratei e risconti)	TAe/TPe	1.78	1.81	-1.66
Test Acido (compresi ratei e risconti)	TAe-(RIMe)/TPe	1.09	0.98	11.22

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA				
Voce	Rif.	Valore N	Valore N-1	Var. % su N-1
PFN	PFN	-4.608.255	-5.010.590	8.02
Incidenza della PFN sul Patrimonio Netto	PFN/PN	-0.69	-0.80	13.76
Giorni di ricavi caratteristici per il recupero della PFN	(PFN/RC)*gg. periodo	147.38	215.36	-31.57

LEGENDA	
Riferimento	Voce
FFo	Fonti Finanziarie oltre
FFe	Fonti Finanziarie entro
PN	patrimonio netto
TA=TP	totale attivo = totale passivo
IMMc	Immobilizzazioni commerciali
IMMf	Immobilizzazioni finanziarie
TAe	Totale Attivo Entro
RIMe	Rimanenze entro
TPe	Totale passivo Entro
PFN	Posizione Finanziaria Netta = (Impieghi Finanziari a breve termine+ Immobilizzazioni Finanziare) - (Fonti Finanziarie a breve termine + Fonti finanziarie a M/L termine)
RC	Ricavi Caratteristici



INDICATORI DI RATING		
Ambito della Gestione	Vettore	Riferimenti da Conto Economico e Stato Patrimoniale
Indicatori		
Gestione Corrente:		
Risultato della Gestione Caratteristica	1.a	EBIT Operativo Caratteristico / Valore della Produzione Caratteristica
Risultato della Gestione Complessiva	1.b	Risultato dell'esercizio/Valore della Produzione (totale azienda)
Gestione del Capitale Circolante Commerciale Netto		
Giorni di Recupero di Capitale Circolante Commerciale Netto CCCN*	2.a	(CCCN/Ricavi caratteristici del periodo)* nr. gg. del periodo
Redditività della gestione:		
ROE Finale	3.a	Utile Netto N / Patrimonio Netto N
ROI Finale	3.b	Ebit Operativo totale azienda N / Totale attivo N
Ritorno Finanziario del Capitale Investito Commerciale Netto	3 c	EBITDA operativo caratteristico/CICN**
Movimenti Monetari del periodo		
Ability To Invest	4.a	Investimenti netti in immobilizzazioni commerciali / FCFOc
Variazione relativa del CCCN	4.b	Variazioni CCCN/Variazioni di Ricavi caratteristici
Struttura di Impieghi e Fonti		
Incidenza degli Impieghi commerciali su Totale Impieghi	5.a	CIC/Totale impieghi
Indipendenza Finanziaria	5.b	Patrimonio Netto/Totale fonti
Incidenza di Capitale e Riserve su Patrimonio Netto	5.c	(Capitale + Riserve)/ Patrimonio Netto
Equilibrio Finanziario Fonti/Impieghi		
Strutturale : Copertura delle Immobilizzazioni	6.a	(PN + Fonti Finanziarie a m/l termine)/Attivo immobilizzato
A breve termine : Indice di Liquidità Corrente	6.b	Totale Attivo a breve / Totale Passivo a breve (esclusi Fondi Autofinanziati e Patrimonio Netto)
Sostenibilità:		
della Posizione Finanziaria Netta PFN ***	6.c	(PFN/Ricavi Caratteristici del periodo) * nr gg del periodo
degli Oneri Finanziari	6.d	Oneri finanziari netti/Ricavi caratteristici del periodo
Beneficio della Leva Finanziaria	6.e	(ROE Finale - ROI Finale)/Valore assoluto del ROI Finale

*Capitale Circolante Commerciale Netto CCCN = Impieghi in Capitale Circolante Commerciale - Fonti Commerciali di Capitale Circolante Commerciale

** Capitale Investito Commerciale Netto CICN = Impieghi in Capitale Circolante Commerciale + Impieghi in immobilizzazioni non Finanziarie - (Fonti Commerciali di capitale circolante Commerciale + Fonti Commerciali per immobilizzazioni non Finanziarie)

*** Posizione Finanziaria Netta PFN = (Impieghi Finanziari a breve termine+ Immobilizzazioni Finanziarie) - (Fonti Finanziarie a breve termine + Fonti finanziarie a M/L termine)

Ambiti di riferimento	Vettore	Valore indicatore	TRASFORMAZIONE					Valore del vettore	Pesi	Risultato x Peso
			0	1	2	3	4			
Gestione Corrente										
Caratteristica	1.a	0.09	n<0.02	0.02 <= n < 0.05	0.05 <= n < 0.10	0.10 <= n < 0.15	n >= 0.15	2	<div>1</div>	2
Complessiva	1.b	0.07	n<-0.05	-0.05 <= n < -0.01	-0.01 <= n < 0.01	0.01 <= n < 0.05	n >= 0.05	4	<div>1</div>	4
Gestione del CCC										
CCCN	2.a	169.46	n>240.00	240.00 >= n > 120.00	120.00 >= n > 60.00	60.00 >= n > 30.00	n <= 30.00	1	<div>1</div>	1
Redditività della gestione										
ROE finale	3.a	0.12	n<-0.10	-0.10 <= n < -0.01	-0.01 <= n < 0.05	0.05 <= n < 0.15	n >= 0.15	3	<div>1</div>	3
ROI finale	3.b	0.08	n < -0.10	-0.10 <= n < -0.01	-0.01 <= n < 0.05	0.05 <= n < 0.15	n >= 0.15	3	<div>1</div>	3
Ritorno finanziario del CICN	3.c	0.14	n < 0.02	0.02 <= n < 0.05	0.05 <= n < 0.10	0.10 <= n < 0.20	n >= 0.20	3	<div>1</div>	3
Movimenti monetari del periodo:										
Ability to Invest: investimenti in immobilizzazioni commerciali / FCFOc	4.a	-0.504	n = 0	0 > n >= -1	n < -1	0 < n <= 1	n > 1	1	<div>1</div>	1
Variazione Relativa CCCN / Ricavi caratteristici	4.b	0.769	n > 1.5	1.5 >= n > 1.1	1.1 >= n > 0.9	0.9 >= n > 0.5	n <= 0.5	3	<div>1</div>	3
Struttura di impieghi e fonti										
Impieghi commerciali su Tot. impieghi	5.a	0.98	n < 0.30	0.30 <= n < 0.50	0.50 <= n < 0.70	0.70 <= n < 0.80	n >= 0.80	4	<div>1</div>	4
Indipendenza finanziaria	5.b	0.43	n < 0.15	0.15 <= n < 0.20	0.20 <= n < 0.25	0.25 <= n < 0.35	n >= 0.35	4	<div>1</div>	4
Cap. e Riserve su PN	5.c	0.79	n < 0.10	0.10 <= n < 0.30	0.30 <= n < 0.40	0.40 <= n < 0.50	n >= 0.50	4	<div>1</div>	4
Equilibrio finanziario Fonti/Impieghi:										
Strutturale	6.a	1.39	n <0.50	0.50 <= n < 1.00	1.00 <= n < 1.50	1.50 <= n < 1.70	n >= 1.70	2	<div>1</div>	2
A Breve termine	6.b	1.78	n < 0.50	0.50 <= n < 1.00	1.00 <= n < 1.25	1.25 <= n < 1.50	n >= 1.50	4	<div>1</div>	4
Sostenibilità:										
della PFN	6.c	-147.39	n>240.00	240.00 >= n > 120.00	120.00 >= n > 60.00	60.00 >= n > 30.00	n <= 30.00	4	<div>1</div>	4
degli On.Fin.	6.d	-0.01	n < -0.05	-0.05 <= n < -0.03	-0.03 <= n < -0.02	-0.02 <= n < -0.01	n >= -0.01	4	<div>1</div>	4
Beneficio della Leva:	6.e	0.44	n < -0.50	-0.50 <= n < 0.00	0.00 <= n < 0.50	0.50 <= n < 1.00	n >= 1.00	3	<div>1</div>	3
Totali indici Rating Gestionale: media ponderata dei 16 indici standardizzati relativi ai 6 ambiti gestionali									16	49
Rating Gestionale: Variabile da 0 a 4										3.0625
Totali per il calcolo del Rating di Equilibrio Finanziario: media semplice dei vettori 5.b 6.b 6.d 6.e								15	nr indici 4	
Equilibrio Finanziario : Variabile da 0 a 4										3.75

Gli intervalli utilizzati per la trasformazione degli indici in vettori omogenei sono stati definiti per i diversi indici sulla base di analisi tecniche e saranno successivamente rivalutati sulla base di analisi statistiche applicate alle popolazioni di imprese via via disponibili.

A.B.G. : CONTO ECONOMICO N		mod. CE_01.1			
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	"AREE" DI GESTIONE			
		Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche Non finanziaria	Finanziaria	Attività comuni (Corporate)
GESTIONE NON CORRENTE: Attività valorizzate in A4	0	0			
GESTIONE CORRENTE					
ATTIVITA' CORRENTI					
ATTIVITA' DI "PRODUZIONE"					
Ricavi (A1, A5)	11.749.135	11.412.003	337.132		
Variazioni di rimanenze e lavori in corso (A2, A3)	0	0	0		
VALORE DELLA PRODUZIONE (DELLE ATTIVITA' CORRENTI E NON CORRENTI SE A4>0)	11.749.135	11.412.003	337.132		
Costi della produzione (delle attività correnti e non correnti se A4>0)					
Totale consumi di materie prime, ecc. variabili (B6,+ B11)	5.636.752	5.636.752			
CONTRIBUZIONE MONETARIA	6.112.383	5.775.251	337.132		
Costi (monetari) fissi/discrezionali (delle attività correnti e non correnti se A4>0)					
per servizi (B7)	2.019.990	2.019.990			
per godimento di beni di terzi (B8)	97.738	97.738			
per il personale (compresi B9c, B9d)	1.821.622	1.821.622			
oneri diversi di gestione (B14)	59.995	59.995			
Totale dei costi (monetari) fissi/discrezionali	3.999.345	3.999.345			
TOTALE COMPLESSIVO DEI COSTI MONETARI	9.636.097	9.636.097			
VALORE AGGIUNTO	3.934.660	3.597.528	337.132		
MARGINE LORDO OPERATIVO (EBITDA OPERATIVO)	2.113.038	1.775.906	337.132		
Costi non monetari (B10a, B10b)	738.012	738.012			
TOTALE DEI COSTI DELLA PRODUZIONE	10.374.109	10.374.109			
RISULTATO OPERATIVO (EBIT OPERATIVO)	1.375.026	1.037.894	337.132		
PROVENTI E PERDITE FINANZIARI					
Proventi da partecipazioni (C15)	0			0	
Altri proventi finanziari (C16)	2.480			2.480	
Utili e perdite su cambi (C17bis)	-15.900			-15.900	
TOTALE LORDO PROVENTI E PERDITE FINANZIARI (C15, C16, C17BIS)	-13.420			-13.420	
TOTALE PROVENTI E PERDITE FINANZIARI (C15, C16, C17BIS)	-13.420			-13.420	
MARGINE LORDO DELLE ATTIVITA' CORRENTI (EBITDA CORRENTE)	2.099.618	1.775.906	337.132	-13.420	
RISULTATO DELLE ATTIVITA' CORRENTI (EBIT CORRENTE)	1.361.606	1.037.894	337.132	-13.420	
ATTIVITA' OCCASIONALI					
Ricavi occasionali - Costi occasionali (solo "Monetari")	0	0			
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti (B12,B13)	-0	-0			
MARGINE LORDO DELLE ATTIVITA' OCCASIONALI	0	0			
altre svalutazioni delle immobilizzazioni (B10c)	-0	-0			
svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide (B10d)	-23.599	-23.599			
Rivalutazioni e svalutazioni finanziarie (D18, D19)	0	0			
RISULTATO DELLE ATTIVITA' OCCASIONALI	-23.599	-23.599			
MARGINE LORDO COMPLESSIVO (EBITDA COMPLESSIVO)	2.099.618	1.775.906	337.132	-13.420	
RISULTATO PRIMA DEGLI ONERI FINANZIARI (EBIT COMPLESSIVO)	1.338.007	1.014.295	337.132	-13.420	
ONERI FINANZIARI					
Interessi ed altri oneri finanziari (C17)	-76.626				-76.626
TOTALE ONERI FINANZIARI	-76.626				-76.626
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.261.381	1.014.295	337.132	-13.420	-76.626
IMPOSTE DIRETTE					
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate (D20)	390.846				390.846
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	870.535				

A.B.G. : CONTO ECONOMICO PERCENTUALE N					mod. CE_01.3
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	"AREE" DI GESTIONE			
		Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche		Attività comuni (Corporate)
			Non finanziaria	Finanziaria	
GESTIONE NON CORRENTE Attività valorizzate in A4	0.00%	0.00%			
GESTIONE CORRENTE					
ATTIVITA' CORRENTI					
ATTIVITA' DI "PRODUZIONE"					
Ricavi (A1, A5)	100.00%	100.00%	100.00%		
VALORE DELLA PRODUZIONE (DELLE ATTIVITA' CORRENTI E NON CORRENTI SE A4>0)	100.00%	100.00%	100.00%		
Totale consumi di materie prime, ecc. variabili (B6,+ B11)		49.39%			
CONTRIBUZIONE MONETARIA	52.02%	50.61%	100.00%		
Costi (monetari) fissi/discrezionali (delle attività correnti e non correnti se A4>0)					
per servizi (B7)		17.71%			
per godimento di beni di terzi (B8)		0.86%			
per il personale (compresi B9c, B9d)		15.97%			
oneri diversi di gestione (B14)		0.53%			
Totale dei costi (monetari) fissi/discrezionali		35.04%			
TOTALE COMPLESSIVO DEI COSTI MONETARI		84.43%			
MARGINE LORDO OPERATIVO (EBITDA OPERATIVO)	17.99%	15.57%	100.00%		
Costi non monetari (B10a, B10b)		6.46%			
TOTALE DEI COSTI DELLA PRODUZIONE	88.29%	90.91%			
RISULTATO OPERATIVO (EBIT OPERATIVO)	11.71%	9.09%	100.00%		
MARGINE LORDO DELLE ATTIVITA' CORRENTI (EBITDA CORRENTE)	17.88%				
MARGINE LORDO DELLE ATTIVITA' CORRENTI (EBITDA CORRENTE) % PER RIGA	100.00%	84.59%	16.05%	-0.64%	
RISULTATO DELLE ATTIVITA' CORRENTI (EBIT CORRENTE)	11.59%				
RISULTATO DELLE ATTIVITA' CORRENTI (EBIT CORRENTE) % PER RIGA	100.00%	76.22%	24.76%	-0.99%	
MARGINE LORDO COMPLESSIVO (EBITDA COMPLESSIVO)	17.88%				
RISULTATO PRIMA DEGLI ONERI FINANZIARI (EBIT COMPLESSIVO)	11.38%				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	10.74%				
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	7.40%				

A.B.G. : STATO PATRIMONIALE GESTIONALE PER AREE DI GESTIONE					mod. SPI_01.1	
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	"AREE" DI GESTIONE				
		Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche		Attività comuni (Corporate)	
			Non finanziaria	Finanziaria		
IMPIEGHI :						
I.1 IN CCC (CAPITALE CIRCOLANTE COMMERCIALE)						
ENTRO						
	Rimanenze (CI)	3.118.226	3.118.226			
	Crediti (CII)	4.697.685	4.697.685			
	Crediti v/ clienti	4.696.069	4.696.069			
	Crediti v/ "altri"	1.616	1.616			
TOTALE ENTRO		7.815.911	7.815.911			
OLTRE						
	Rimanenze (CI)	0	0			
	Crediti (CII)	0	0			
	Crediti v/ clienti	0	0			
	Crediti v/ "altri"	0	0			
TOTALE OLTRE		0	0			
IN CCC		7.815.911	7.815.911			
I.2 IN IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE						
OLTRE						
	Immobilizzazioni immateriali (BI)	42.878	42.878			
	Immobilizzazioni materiali (BII)	7.122.847	7.122.847			
TOTALE OLTRE		7.165.725	7.165.725			
IN IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE		7.165.725	7.165.725			
CIC (CAPITALE INVESTITO COMMERCIALE I.1+I.2)		14.981.636	14.981.636			
I.3 IN IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
OLTRE						
	Crediti v/soci (A2)	0			0	
	Partecipazioni (BIII.1)	20.107			20.107	
	Crediti finanziari ed Altri Titoli (BIII.2,3,4)	0			0	
TOTALE OLTRE		20.107			20.107	
IN IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		20.107			20.107	
I.4 FINANZIARI A BREVE TERMINE						
ENTRO						
	Crediti v/soci (A1)	0			0	
	Crediti finanziari (BIII.2)	0			0	
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (CIII)	58.667			58.667	
	Disponibilità liquide (CIV)	200.384			200.384	
TOTALE ENTRO		259.051			259.051	
FINANZIARI A BREVE TERMINE		259.051			259.051	
I.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI						
ENTRO						
	Ratei e Risconti indistinti	99.225	99.225			
	Ratei	0	0			
	Risconti	0	0			
TOTALE ENTRO		99.225	99.225			
OLTRE						
	Ratei e Risconti indistini	0	0			
	Ratei	0	0			
	Risconti	0	0			
TOTALE OLTRE		0	0			
RATEI E RISCONTI ATTIVI		99.225	99.225			
TOTALE IMPIEGHI		15.360.019	15.080.861		279.158	

A.B.G. : STATO PATRIMONIALE GESTIONALE PER AREE DI GESTIONE PERCENTUALE						mod. SPI_01.3
Nome Azienda: DEMO		TOTALE AZIENDA Anno 2021	"AREE" DI GESTIONE			
			Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche		Attività comuni (Corporate)
				Non finanziaria	Finanziaria	
IMPIEGHI :						
I.1 IN CCC (CAPITALE CIRCOLANTE COMMERCIALE)						
TOTALE ENTRO		50.89%				
TOTALE OLTRE		0.00%				
IN CCC		50.89%				
I.2 IN IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE						
TOTALE OLTRE		46.66%				
IN IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE		46.66%				
I.3 IN IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
TOTALE OLTRE		0.13%				
IN IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0.13%				
I.4 FINANZIARI A BREVE TERMINE						
TOTALE ENTRO		1.69%				
FINANZIARI A BREVE TERMINE		1.69%				
I.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI						
TOTALE ENTRO		0.65%				
TOTALE OLTRE		0.00%				
RATEI E RISCONTI ATTIVI		0.65%				
TOTALE IMPIEGHI		100.00%				

A.B.G. : STATO PATRIMONIALE GESTIONALE PER AREE DI GESTIONE					mod. SPF_02.1
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	"AREE" DI GESTIONE			
		Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche		Attività comuni (Corporate)
		Non finanziaria	Finanziaria		
FONTI :					
F.1 COMMERCIALI DI CCC					
ENTRO					
Debiti (D)					
Debiti commerciali (SPP da D6 a D11bis)	1.442.817	1.442.817			
Debiti commerciali "altri" (SPP D12, D13)	350.315	350.315			
TOTALE DEBITI	1.793.132	1.793.132			
Fondi (B1, B2, C)	0	0			
TOTALE ENTRO	1.793.132	1.793.132			
OLTRE					
Debiti (D)					
Debiti commerciali (SPP da D6 a D11bis)	0	0			
Debiti commerciali "altri" (SPP D12, D13)	0	0			
TOTALE DEBITI	0	0			
Fondi (B1, B2, C)	724.368	724.368			
TOTALE OLTRE	724.368	724.368			
COMMERCIALI DI CCC	2.517.500	2.517.500			
F.2 COMMERCIALI PER IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE					
ENTRO					
Debiti (D)					
Debiti commerciali v/fornitori					
TOTALE DEBITI					
TOTALE ENTRO					
OLTRE					
Debiti (D)					
Debiti commerciali v/fornitori					
TOTALE DEBITI					
TOTALE OLTRE					
COMMERCIALI PER IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE					
F.3 FINANZIARIE A M/L TERMINE					
OLTRE					
Debiti (SPP da D1 a D5; D14)	3.277.985				3.277.985
TOTALE OLTRE	3.277.985				3.277.985
FINANZIARIE A M/L TERMINE	3.277.985				3.277.985
F.4 FINANZIARIE A BREVE TERMINE					
ENTRO					
Debiti (SPP da D1 a D5; D14)	1.609.428				1.609.428
TOTALE ENTRO	1.609.428				1.609.428
FINANZIARIE A BREVE TERMINE	1.609.428				1.609.428
F.5 FONDI AUTOFINANZIATI					
ENTRO					
Fondi rischi (SPP B3 e B4)	0				0
TOTALE ENTRO	0				0
OLTRE					
Fondi rischi (SPP B3 e B4)	0				0
TOTALE OLTRE	0				0
FONDI AUTOFINANZIATI (SPP B3 E B4)	0				0
F.6 PATRIMONIO NETTO					
ENTRO					
Importi distribuibili (SPP.A: VIII), IX))	1.438.469				1.438.469
TOTALE ENTRO	1.438.469				1.438.469
OLTRE					
Capitale e Riserve	5.304.696				5.304.696
TOTALE OLTRE	5.304.696				5.304.696
PATRIMONIO NETTO	6.743.165				6.743.165
F.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI					
ENTRO					
Ratei e Risconti indistinti	1.211.942	1.211.942			
Ratei	0	0			
Risconti	0	0			
TOTALE ENTRO	1.211.942	1.211.942			
OLTRE					
Ratei e Risconti indistinti	0	0			
Ratei	0	0			
Risconti	0	0			
TOTALE OLTRE	0	0			
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.211.942	1.211.942			
TOTALE FONTI	15.360.020	2.517.500			11.630.578

A.B.G. : STATO PATRIMONIALE GESTIONALE PER AREE DI GESTIONE PERCENTUALE					mod. SPF_02.3
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	"AREE" DI GESTIONE			
		Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche		Attività comuni (Corporate)
			Non finanziaria	Finanziaria	
FONTI :					
F.1 COMMERCIALI DI CCC					
TOTALE ENTRO	11.68%				
TOTALE OLTRE	4.72%				
COMMERCIALI DI CCC	16.38%				
F.2 COMMERCIALI PER IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE					
TOTALE ENTRO					
TOTALE OLTRE					
COMMERCIALI PER IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE					
F.3 FINANZIARIE A M/L TERMINE					
TOTALE OLTRE	21.34%				
FINANZIARIE A M/L TERMINE	21.34%				
F.4 FINANZIARIE A BREVE TERMINE					
TOTALE ENTRO	10.47%				
FINANZIARIE A BREVE TERMINE	10.47%				
F.5 FONDI AUTOFINANZIATI					
TOTALE ENTRO	0.00%				
TOTALE OLTRE	0.00%				
FONDI AUTOFINANZIATI (SPP B3 E B4)	0.00%				
F.6 PATRIMONIO NETTO					
TOTALE ENTRO	9.36%				
TOTALE OLTRE	34.54%				
PATRIMONIO NETTO	43.91%				
F.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI					
TOTALE ENTRO	7.90%				
TOTALE OLTRE	0.00%				
RATEI E RISCONTI PASSIVI	7.90%				
TOTALE FONTI	100.00%				

A.B.G. : MOVIMENTI MONETARI - ANALISI		"AREE" DI GESTIONE			mod. MM_01.1
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche		Attività comuni (Corporate)
			Non finanziaria	Finanziaria	
DISPONIBILITA' DI CASSA INIZIALI (SPA C.IV "disponibilità liquide")	556.626			556.626	
MOVIMENTI MONETARI / FLUSSI DI CASSA:					
"IN C/CAPITALE"	-1.988.388	-804.810		-8.000	-1.175.578
PER INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI DI IMPIEGHI:	-1.100.960	-1.092.960		-8.000	
IN CCC	-649.497	-649.497			
ENTRO	-649.497	-649.497			
Rimanenze (CI)	480.273	480.273			
Crediti (CII)	-1.129.770	-1.129.770			
di cui v/clienti	-1.173.007	-1.173.007			
di cui v/ "altri"	66.836	66.836			
di cui C.E. B10d "svalutazioni dei crediti ..."	-23.599	-23.599			
OLTRE	0	0			
Rimanenze (CI)					
Crediti (CII)	0	0			
di cui v/clienti	0	0			
di cui v/ "altri"	0	0			
IN IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE (RISORSE DI STRUTTURA)	-422.745	-422.745			
OLTRE	-422.745	-422.745			
Immobilizzazioni immateriali (BI)	-12.500	-12.500			
Immobilizzazioni materiali (BII)	-410.245	-410.245			
C.E. B10c "altre svalutazioni delle immobilizzazioni"	-0	-0			
di cui C.E. A4 "investimenti interni"	0	0			
IN IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0			0	
OLTRE	0			0	
Crediti v/soci	0			0	
Partecipazioni (con rettifiche di valore in D di C.E.)	0			0	
Crediti finanziari / non commerciali	0			0	
FINANZIARI A BREVE TERMINE (CON ESCLUSIONE DEL VALORE DI SPA C.IV "DISPONIBILITÀ LIQUIDE")	-8.000			-8.000	
ENTRO	-8.000			-8.000	
Crediti v/soci	0			0	
Crediti finanziari / non commerciali	0			0	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-8.000			-8.000	
IN RATEI E RISCONTI ATTIVI	-20.718	-20.718			
ENTRO	-20.718	-20.718			
Ratei e risconti attivi (D)	-20.718	-20.718			
Ratei attivi (D1)	0	0			
Risconti attivi (D2)	0	0			
OLTRE	0	0			
Ratei e risconti attivi (D)	0	0			
Ratei attivi (D1)	0	0			
Risconti attivi (D2)	0	0			

A.B.G. : MOVIMENTI MONETARI - ANALISI					mod. MM_02.1
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	"AREE" DI GESTIONE			Attività comuni (Corporate)
		Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche Non finanziaria	Finanziaria	
PER VARIAZIONI DI FONTI: (RACCOLTA E/O RESTITUZIONE DI RISORSE MONETARIE)	-887.428	288.150			-1.175.578
COMMERCIALI DI CCC	456.649	456.649			
ENTRO	368.061	368.061			
Debiti commerciali (SPP da D6 a D11bis)	214.296	214.296			
Debiti commerciali "altri" (SPP D12, D13)	153.765	153.765			
Fondi					
di cui SPP C "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato"					
di cui SPP B1 "Fondi per rischi ed oneri: per trattamento di quiescenza e obblighi simili"					
di cui SPP B2 "Fondi per rischi ed oneri: per imposte, anche differite"					
OLTRE	88.588	88.588			
Debiti commerciali (SPP da D6 a D11bis)	0	0			
Debiti commerciali "altri" (SPP D12,D13)	0	0			
Fondi	88.588	88.588			
di cui SPP C "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato"	88.588	88.588			
di cui SPP B1 "Fondi per rischi ed oneri: per trattamento di quiescenza e obblighi simili"	0	0			
di cui SPP B2 "Fondi per rischi ed oneri: per imposte, anche differite"	0	0			
COMMERCIALI PER IMMOBILIZZAZIONI NON FINANZIARIE					
ENTRO					
Debiti commerciali v/fornitori					
OLTRE					
Debiti commerciali v/fornitori					
FINANZIARIE A M/L TERMINE	-796.471				-796.471
OLTRE	-796.471				-796.471
Debiti	-796.471				-796.471
FINANZIARIE A BREVE TERMINE	45.894				45.894
ENTRO	45.894				45.894
Debiti	45.894				45.894
DI SOCI (DI PATRIMONIO NETTO)	-425.001				-425.001
ENTRO	-447.446				-447.446
Da Utili distribuibili	-447.446				-447.446
di cui "Utile (perdita) portati a nuovo" anno precedente	566.464				566.464
di cui "Utile (perdita) dell'esercizio" anno precedente	448.915				448.915
OLTRE	22.445				22.445
Da Capitale e Riserve	22.445				22.445
AUTOFINANZiate PER FONDI RISCHI	0				0
ENTRO					
Fondi rischi (SPP B3 e B4)					
OLTRE	0				0
Fondi rischi (SPP B3 e B4)	0				0
DI RATEI E RISCONTI PASSIVI	-168.499	-168.499			
ENTRO	-168.499	-168.499			
Ratei e risconti passivi (E)	-168.499	-168.499			
Ratei passivi (E1)	0	0			
Risconti passivi (E2)	0	0			
OLTRE	0	0			
Ratei e risconti passivi (E)	0	0			
Ratei passivi (E1)	0	0			
Risconti passivi (E2)	0	0			

A.B.G. : MOVIMENTI MONETARI - ANALISI		"AREE" DI GESTIONE			mod. MM_03.1
Nome Azienda: DEMO	TOTALE AZIENDA Anno 2021	Caratteristica (Operativa)	Non caratteristiche		Attività comuni (Corporate)
			Non finanziaria	Finanziaria	
DI "GESTIONE CORRENTE" PER ATTIVITA' CORRENTI:	1.632.146	1.775.906	337.132	-13.420	-467.472
ATTIVITA' DI "PRODUZIONE"	2.113.038	1.775.906	337.132		
Ricavi (A1 e A5)	11.749.135	11.412.003	337.132		
Costo monetario di produzione del venduto	9.636.097	9.636.097			
Costo monetario complessivo di produzione nell'anno	9.636.097	9.636.097			
di cui B9c "trattamento di fine rapporto"	107.199	107.199			
di cui B9d "trattamento di quiescenza e simili"	0	0			
Variazioni di rimanenze e lavori in corso (A2 e A3)	0	0			
(Attività valorizzate in A4)	0	0			
MARGINE LORDO OPERATIVO (EBITDA operativo)	2.113.038	1.775.906	337.132		
PROVENTI E PERDITE FINANZIARI	-13.420			-13.420	
Totale Lordo Proventi e perdite finanziari (C15, C16, C17bis)	-13.420			-13.420	
PER ATTIVITA' OCCASIONALI	0	0			
Ricavi occasionali - Costi occasionali (solo "Monetari")	0	0			
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	-0	-0			
MARGINE LORDO DELLE ATTIVITA' OCCASIONALI	0	0			
MARGINE LORDO COMPLESSIVO (EBITDA COMPLESSIVO)	2.099.618	1.775.906	337.132	-13.420	
PER ONERI FINANZIARI (E ASSIMILATI)	-76.626				-76.626
ONERI FINANZIARI E ASSIMILATI	-76.626				-76.626
Interessi ed altri oneri finanziari	-76.626				-76.626
Oneri finanziari "altri"					
Oneri assimilabili a finanziari					
RISULTATO LORDO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.022.992	1.775.906	337.132	-13.420	-76.626
PER IMPOSTE DIRETTE	-390.846				-390.846
Imposte dirette	-390.846				-390.846
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-390.846				-390.846
DISPONIBILITA' DI CASSA FINALI (SPA C.IV "disponibilità liquide")	200.384			200.384	