

Analisi di Bilancio

TEST 4 SET

data elaborazione: 20/12/2019

Le analisi collegate agli schemi di Riclassificazione Leanus contenute nel presente documento dipendono da criteri di riclassificazione automatici o scelti dall'utente.

Per le principali fonti dati riconosciute automaticamente da Leanus (es. XBRL, civilistico italiano, bilanci spagnoli, piani dei conti standard Zucchetti, etc.) la riclassificazione degli schemi Leanus è elaborata in automatico.

I principali impatti del modello adottato riguardano le seguenti voci che influenzano, ad esempio, il valore di EBITDA, PFN, Break-even, etc.:

Conto Economico

- 4.4 - Saldo Oneri/Ricavi Diversi di Gestione include la voce del bilancio civilistico A5 - Altri Ricavi

Stato Patrimoniale

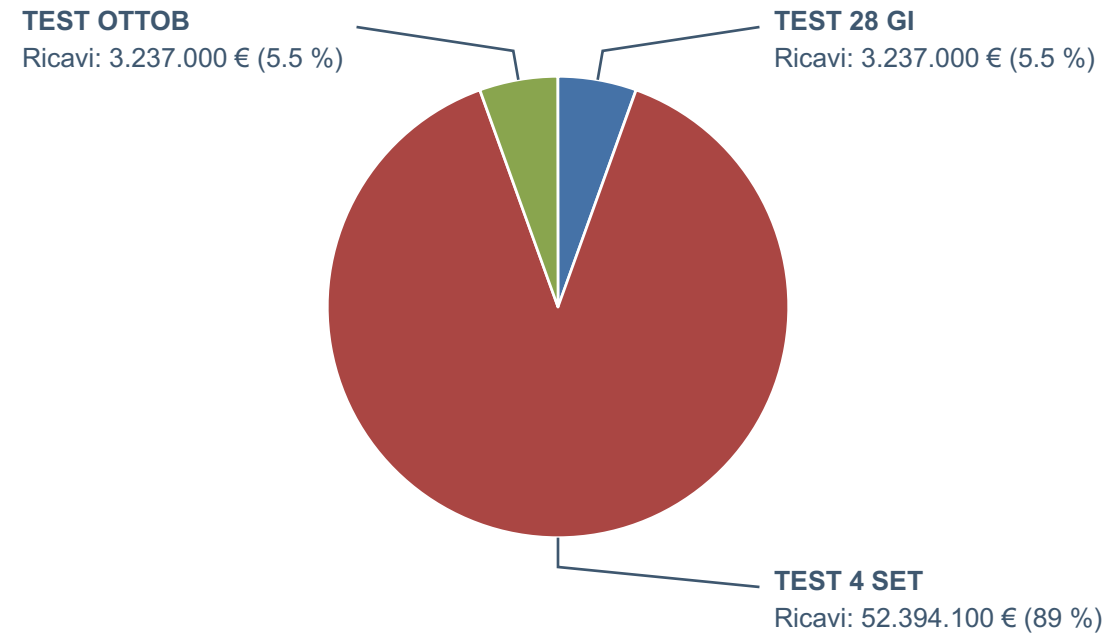
- E - Totale Debiti Finanziari (12 + 13) include solo le voci D4 - Debiti verso banche a Breve e a Medio Lungo Termine

Le riclassificazioni possono essere personalizzate da ciascun utente attraverso il menu Riclassificazione Manuale Leanus (in Area Pubblica o Riservata a seconda delle configurazioni).

Il documento che segue può includere anche elaborazioni che prescindono dalle logiche adottate per riclassificare gli schemi Leanus (es. Fascia MCC nuovo Modello, Schemi CE.BI, Altri schemi, etc.)

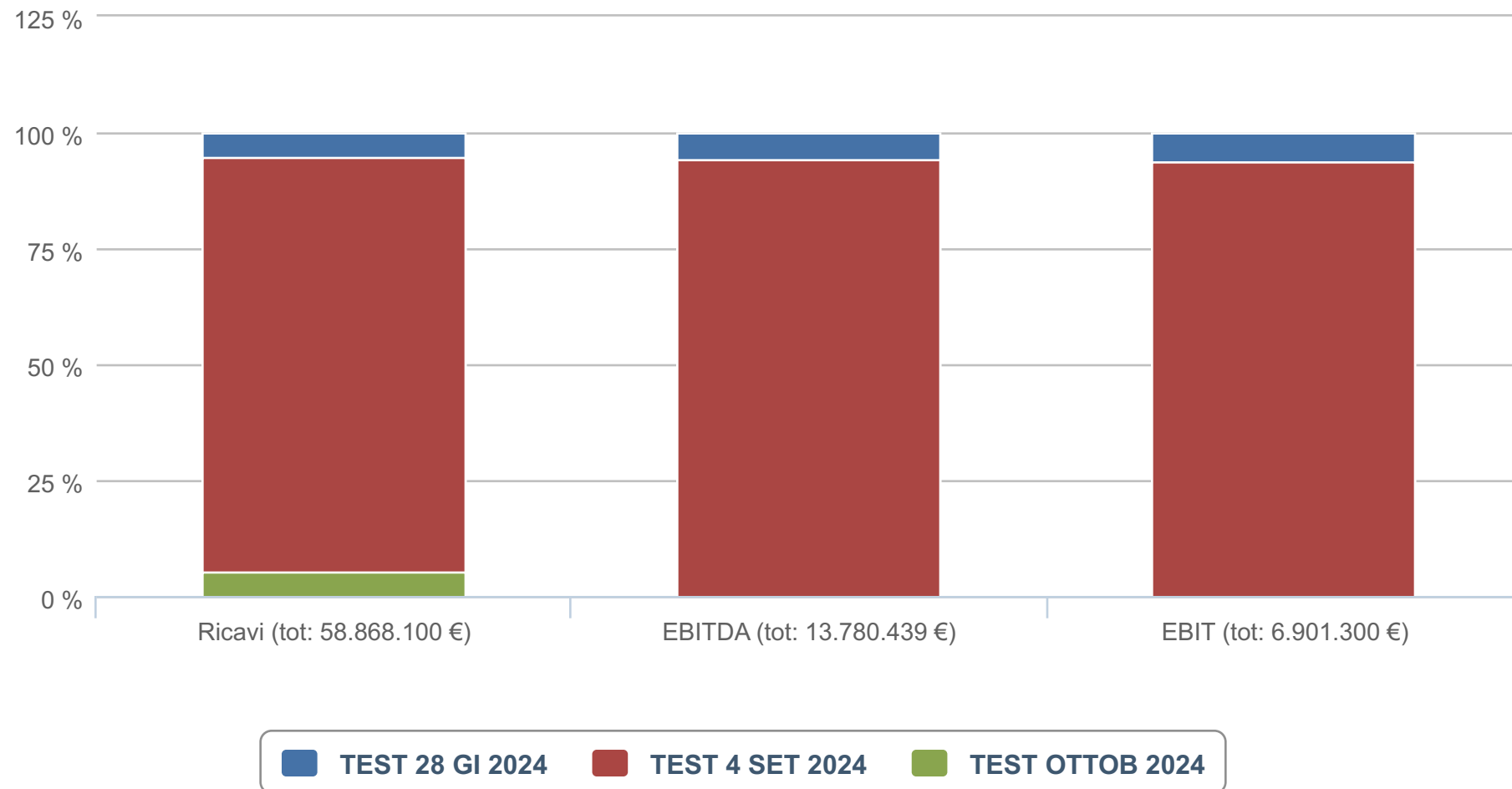
Denominazione	TEST 4 SET
Indirizzo sede	
CAP	
Comune	
Provincia	
Codice Fiscale	MPR00000001617
CCIAA	
NREA	
Sede Legale	
Forma Giuridica	
Attività Economica Ateco	
Data di costituzione dell'impresa	
L'impresa appartiene al gruppo	
Quotazione in borsa	
Capitale Sociale	N.A.
Capitale Interamente Versato	NO

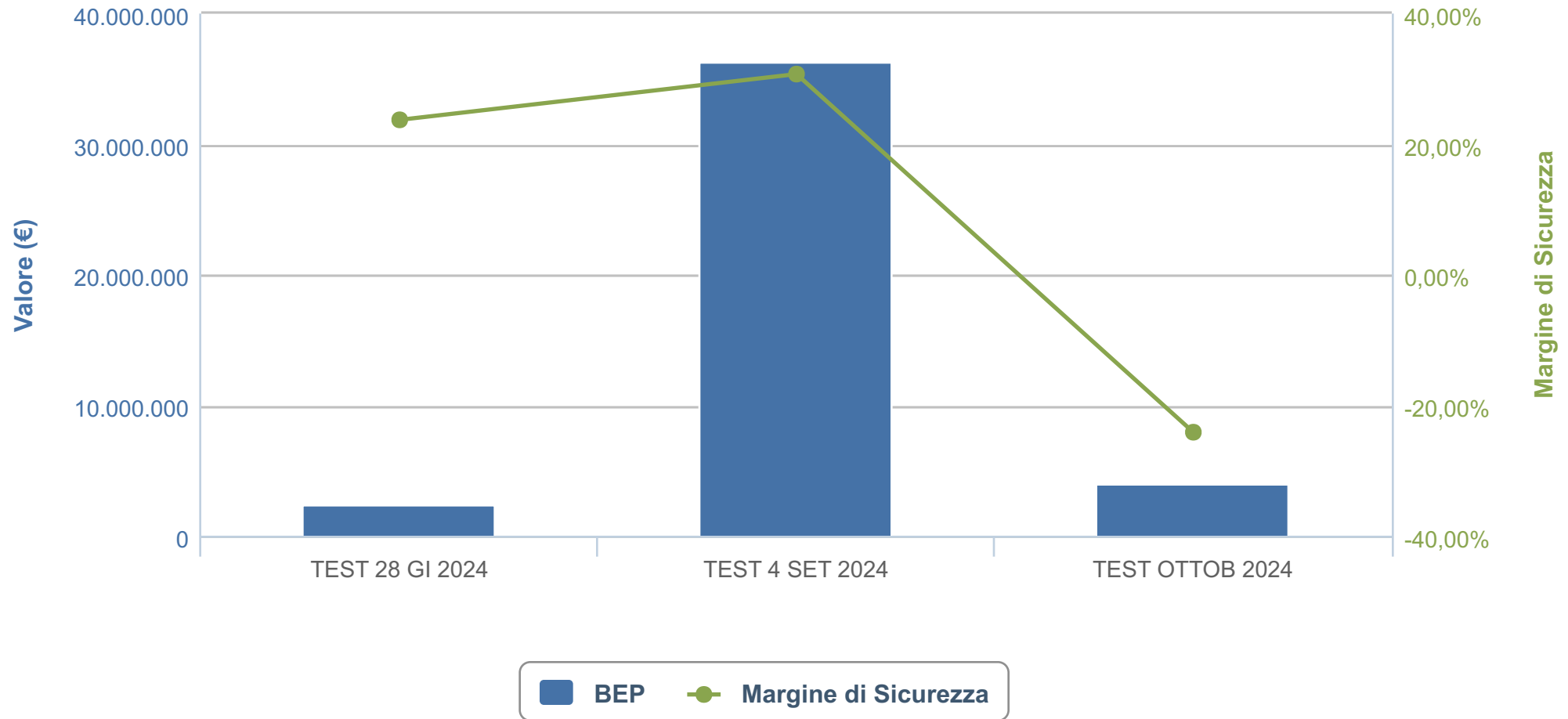
Per il benchmarking con i concorrenti sarà considerato l'anno di bilancio: 2024.					
Denominazione	Codice Fiscale	Comune	Prov.	Ultimo Bil.	Ricavi
TEST 28 GIU COMPLETO	MPR00000001622			12/2024	3.237.000
TEST OTTOBRE 21	MPR00000001724			12/2024	3.237.000



■ TEST 28 GI 2024 ■ TEST 4 SET 2024 ■ TEST OTTOB 2024

I valori negativi di EBITDA ed EBIT non sono visualizzati





Analisi	<u>TEST 28 GI</u>	<u>TEST 4 SET</u>	<u>TEST OTTOB</u>
Mese/Anno	12/2024	12/2024	12/2024
Mesi di Bilancio	12	12	12
Crescita			
Variazione Ricavi	5,92 %	13,62 %	5,92 %
Variazione EBITDA	-9,70 %	31,23 %	-109,47 %
Variazione Capitale Investito Netto	-6,26 %	2,80 %	-4,63 %
Variazione Patrimonio Netto	6,58 %	20,96 %	-7,38 %
Variazione Debiti Finanziari	-9,09 %	-100 %	-8,47 %
Efficienza			
Giorni Crediti Commerciali (gg)	40	42	30
Giorni Debiti Commerciali (gg)	52	125	91
Giorni Rimanenze (gg)	37	187	37
Ciclo del Capitale Circolante d'Esercizio	25	104	-24
Redditività			
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	25,18 %	24,75 %	-2,62 %
Redditività delle Vendite (ROS)	13,78 %	12,32 %	-14,02 %
Redditività del Capitale Investito (ROI)	16,24 %	37,41 %	-18,13 %
Redditività del Capitale Netto (ROE)	5,41 %	17,33 %	-8,85 %
Redditività Netta	10 %	8,35 %	-14,16 %

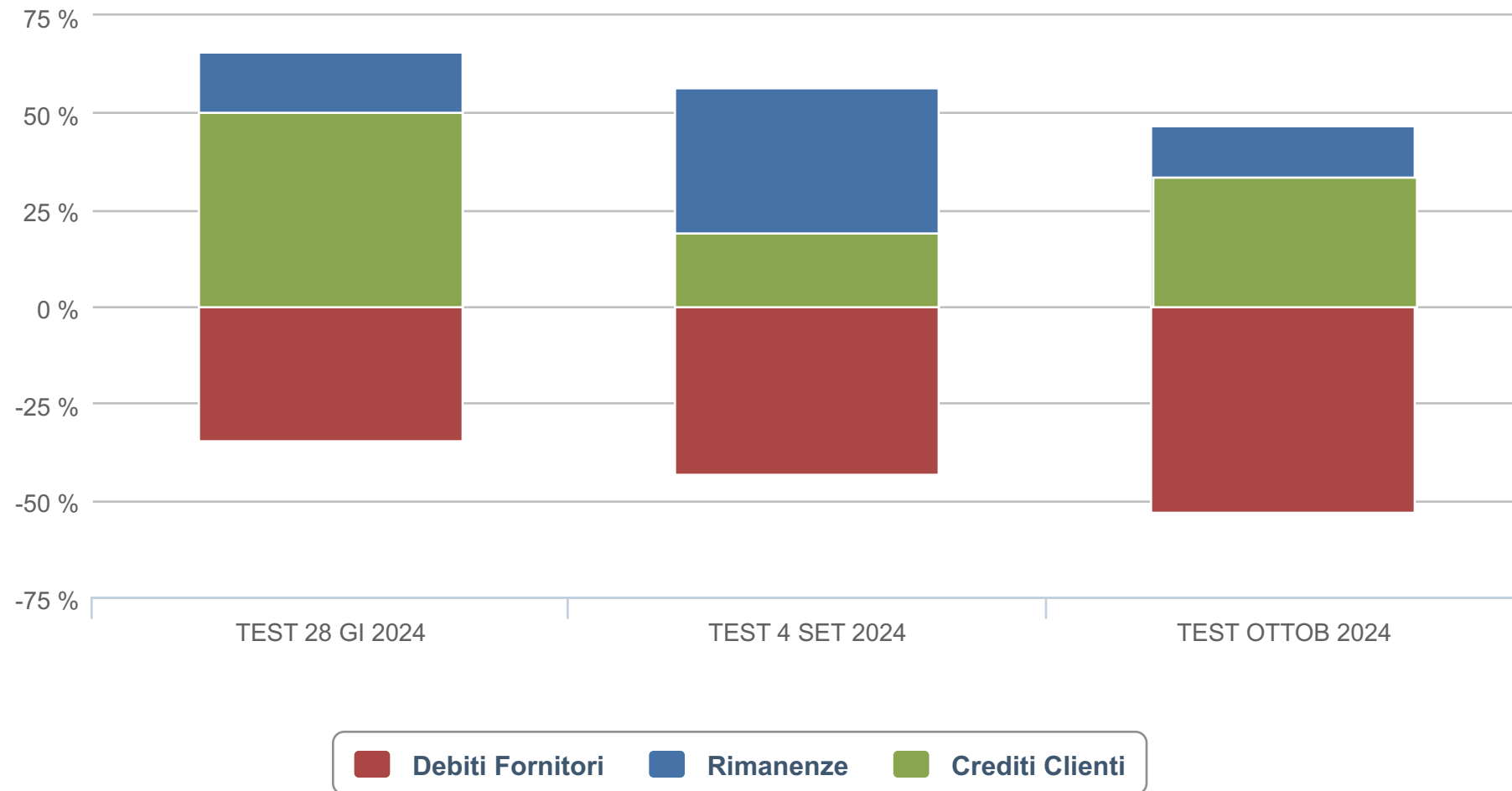
Analisi	TEST 28 GI	TEST 4 SET	TEST OTTOB
Mese/Anno	12/2024	12/2024	12/2024
Mesi di Bilancio	12	12	12
Performance			
Copertura Immobilizzazioni	2,21	1,28	1,91
Copertura delle Immobilizzazioni Immateriali	N.A.	N.A.	N.A.
Patrimonio Netto / Capitale Sociale	591,35 %	2.222,53 %	511,50 %
Patrimonio Netto / Totale Attivo	N.A.	N.A.	N.A.
Leva Finanziaria (D/E)	0,02	0	0,02
PFN / Patrimonio Netto	N.A.	N.A.	N.A.
PFN/EBITDA	OK	OK	NOK
PFN/EBITDA di Periodo	OK	OK	NOK
Debiti Finanziari / Ricavi	3,09 %	0 %	3,34 %
Grado di Indebitamento Globale	0,15	0,83	0,15
Variazione Netta di Cassa / Ricavi	16,78 %	7,17 %	-9,30 %
Cash Flow Operativo / Ricavi	22,29 %	14,13 %	-3,79 %
Cash Flow Operativo / Oneri Finanziari	92,50	74,06	-15,71
Cash Flow Operativo / Totale Attivo	N.A.	N.A.	N.A.
EBITDA / Cash Flow Capitale Circolante Operativo	1,21	1,75	0,92
EBITDA / Cash Flow Operativo	1,13	1,75	0,69
EBITDA/PFN	OK	OK	NOK
EBIT / Oneri Finanziari	57,19	64,55	-58,20
EBITDA / Oneri Finanziari	104,51	129,65	-10,87
Indice di Liquidità a Breve	9,80	0,72	6,62
Indice di Liquidità	10,06	1,30	6,84
Liquidità / Ricavi	103,18 %	15,27 %	85,97 %
Oneri Finanziari %	7,43 %	135,33 %	6,90 %
Oneri Finanziari / EBITDA	0,96 %	0,77 %	N.A.
Oneri Finanziari / Ricavi	0,24 %	0,19 %	0,24 %
ROI (%) / Oneri Finanziari (%)	2,19	0,28	-2,63
Cap. Circ. Net./Indeb. Fin. a Breve	10,98	N.A.	0,93
Gestione Finanziaria / Ricavi	-0,04 %	-0,19 %	-0,04 %

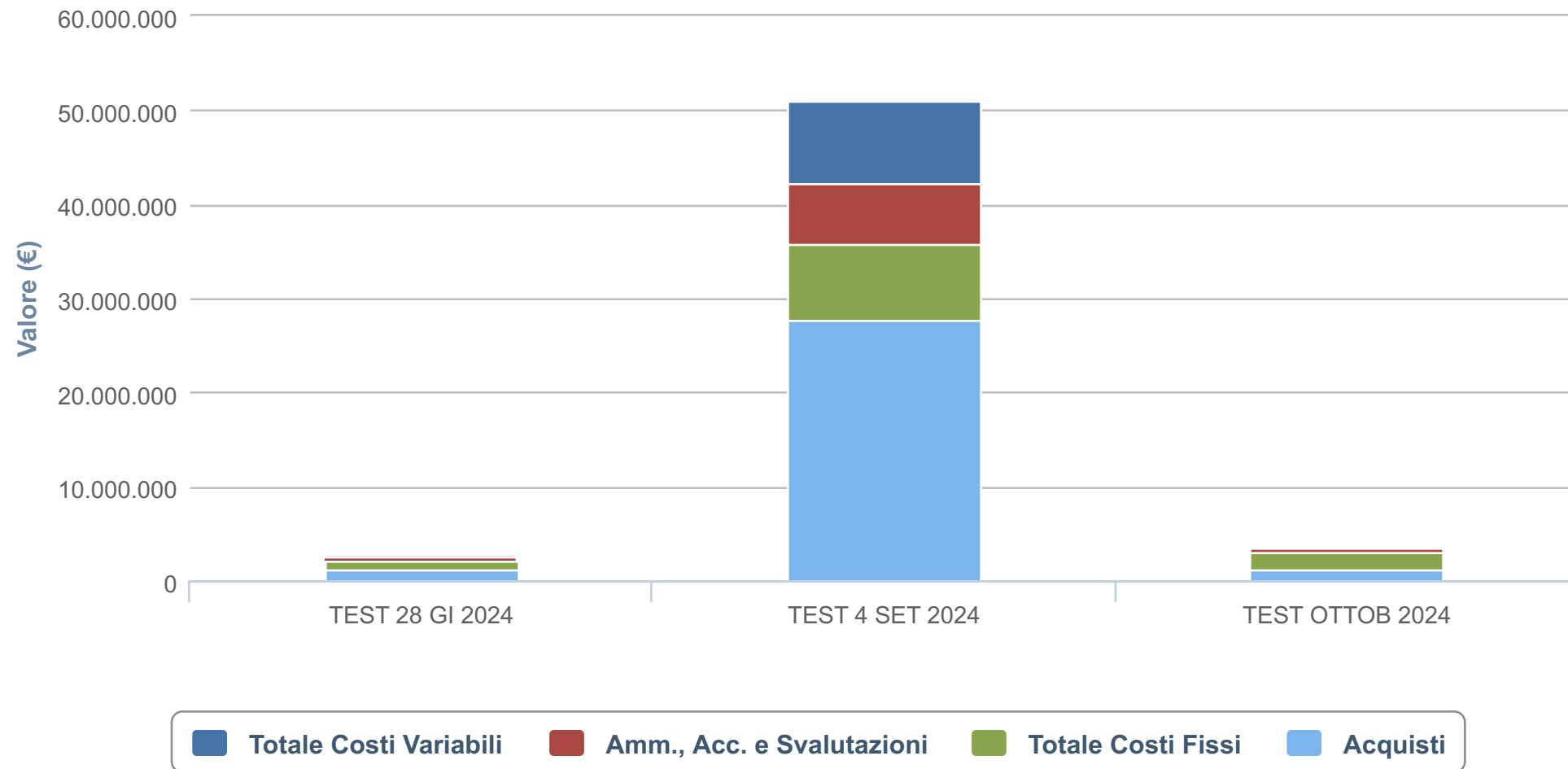
Mese/Anno	TEST 28 GI 12/2024 Euro		TEST 4 SET 12/2024 Euro		TEST OTTOB 12/2024 Euro	
	Totale	%	Totale	%	Totale	%
A - Ricavi	3.237.000	100	52.394.100	100	3.237.000	100
1.1 - Acquisti	-1.063.500	-32,9	-27.719.654	-52,9	-1.063.500	-32,9
1.2 - Variazione Rimanenze	6.705	0,2	4.953.628	9,5	6.705	0,2
<i>1 - Consumi</i>	<i>-1.056.795</i>	<i>-32,6</i>	<i>-22.766.026</i>	<i>-43,5</i>	<i>-1.056.795</i>	<i>-32,6</i>
B - Valore Aggiunto su Consumi (A + 1)	2.180.205	67,4	29.628.074	56,5	2.180.205	67,4
C.1 - Servizi	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.
C.2 - Godimento Beni di Terzi	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.
C.3 - Personale	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.
C - Totale Costi Operativi (C.1 + C.2 + C.3)	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.	N.A.
X - Altra Gestione Operativa	-1.365.000	-42,2	-16.662.840	-31,8	-2.265.000	-70,0
D - Margine Operativo Lordo (EBITDA) (B + C + X)	815.205	25,2	12.965.234	24,7	-84.795	-2,6
4.1 - Ammortamenti	-362.139	-11,2	-6.510.000	-12,4	-362.139	-11,2
4.2 - Accantonamenti	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4.3 - Svalutazioni	-7.000	-0,2	0	0,0	-7.000	-0,2
E - Margine Operativo Netto (EBIT) (D + 4.1 + 4.2 + 4.3)	446.066	13,8	6.455.234	12,3	-453.934	-14,0
4.4 - Saldo Oneri/Ricavi Diversi di Gestione	0	0,0	0	0,0	0	0,0
E1 - Utile Ante Gestione Finanziaria e Straordinaria (E + 4.4)	446.066	13,8	6.455.234	12,3	-453.934	-14,0
5 - Gestione Finanziaria	-1.193	-0,0	-98.695	-0,2	-1.193	-0,0
E2 - Utile Corrente (E1 + 5)	444.873	13,7	6.356.539	12,1	-455.127	-14,1
6 - Gestione Straordinaria	46.000	1,4	0	0,0	46.000	1,4
F - Reddito Ante Imposte (EBT) (E2 + 6)	490.873	15,2	6.356.539	12,1	-409.127	-12,6
7 - Imposte	-167.157	-5,2	-1.981.059	-3,8	-49.347	-1,5
G - Reddito Netto (F + 7)	323.717	10,0	4.375.481	8,4	-458.473	-14,2

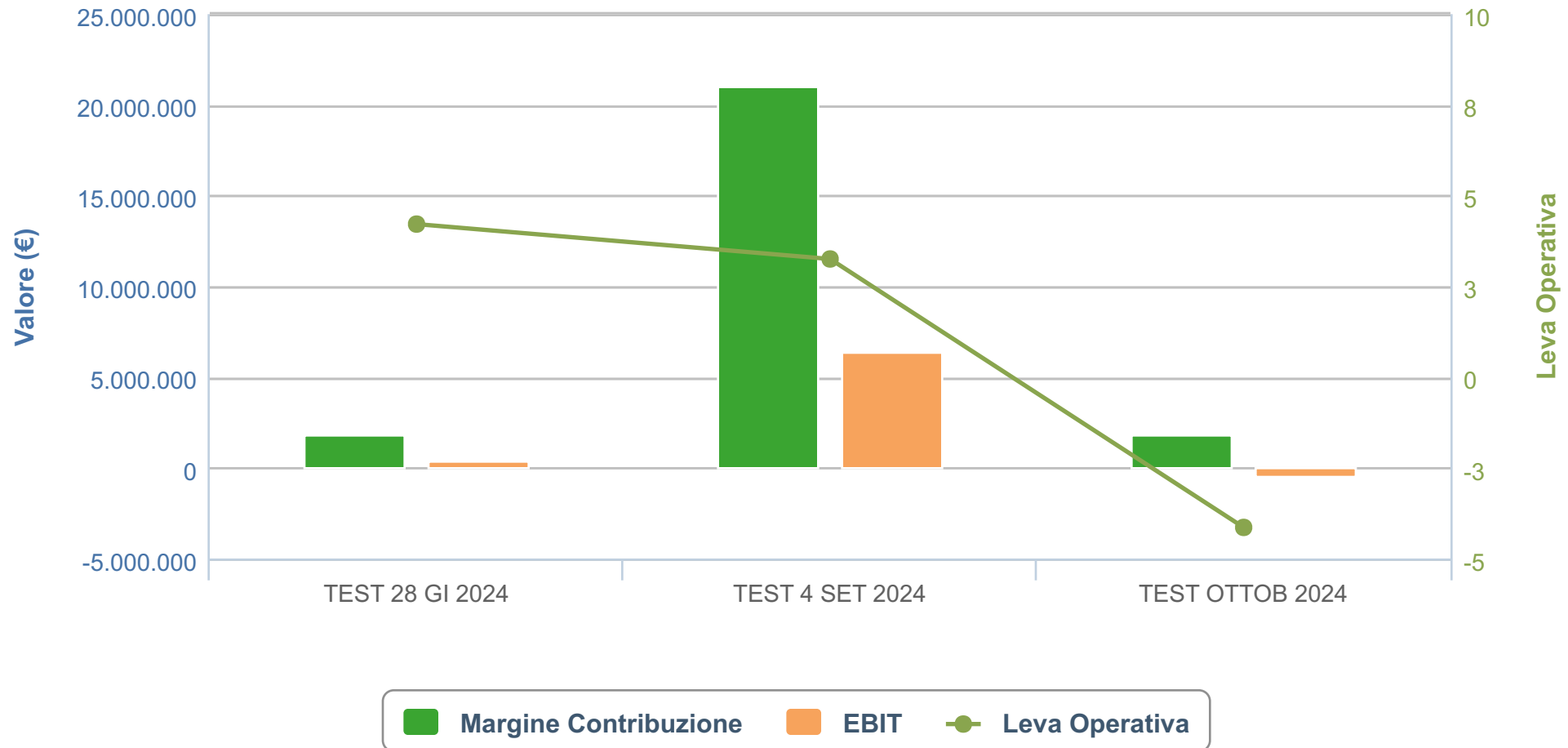
Mese/Anno	TEST 28 GI 12/2024 Euro		TEST 4 SET 12/2024 Euro		TEST OTTOB 12/2024 Euro	
	Totale	%	Totale	%	Totale	%
A - Ricavi	3.237.000	100	52.394.100	100	3.237.000	100
1.1 - Acquisti	-1.063.500	-32,9	-27.719.654	-52,9	-1.063.500	-32,9
1.2 - Variazione Rimanenze	6.705	0,2	4.953.628	9,5	6.705	0,2
<i>1 - Consumi</i>	<i>-1.056.795</i>	<i>-32,6</i>	<i>-22.766.026</i>	<i>-43,5</i>	<i>-1.056.795</i>	<i>-32,6</i>
B - Valore Aggiunto su Consumi (A + 1)	2.180.205	67,4	29.628.074	56,5	2.180.205	67,4
2.1 - Costi Variabili Produzione	-180.000	-5,6	-8.622.000	-16,5	-180.000	-5,6
2.2 - Costi Variabili Commerciali	-120.000	-3,7	0	0,0	-120.000	-3,7
<i>2 - Totale Costi Variabili</i>	<i>-300.000</i>	<i>-9,3</i>	<i>-8.622.000</i>	<i>-16,5</i>	<i>-300.000</i>	<i>-9,3</i>
C - Margine Contribuzione (B + 2)	1.880.205	58,1	21.006.074	40,1	1.880.205	58,1
3.1 - Costi Fissi Produzione	-771.000	-23,8	-4.932.000	-9,4	-1.671.000	-51,6
3.2 - Costi Fissi Commerciali	-114.000	-3,5	-60.000	-0,1	-114.000	-3,5
3.3 - Costi Generali Amministrativi	-180.000	-5,6	-3.048.840	-5,8	-180.000	-5,6
<i>3 - Totale Costi Fissi</i>	<i>-1.065.000</i>	<i>-32,9</i>	<i>-8.040.840</i>	<i>-15,3</i>	<i>-1.965.000</i>	<i>-60,7</i>
D - Margine Operativo Lordo (EBITDA) (C + 3)	815.205	25,2	12.965.234	24,7	-84.795	-2,6
4.1 - Ammortamenti	-362.139	-11,2	-6.510.000	-12,4	-362.139	-11,2
4.2 - Accantonamenti	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4.3 - Svalutazioni	-7.000	-0,2	0	0,0	-7.000	-0,2
E - Margine Operativo Netto (EBIT) (D + 4.1 + 4.2 + 4.3)	446.066	13,8	6.455.234	12,3	-453.934	-14,0
4.4 - Saldo Oneri/Ricavi Diversi di Gestione	0	0,0	0	0,0	0	0,0
E1 - Utile Ante Gestione Finanziaria e Straordinaria (E + 4.4)	446.066	13,8	6.455.234	12,3	-453.934	-14,0
5 - Gestione Finanziaria	-1.193	-0,0	-98.695	-0,2	-1.193	-0,0
E2 - Utile Corrente (E1 + 5)	444.873	13,7	6.356.539	12,1	-455.127	-14,1
6 - Gestione Straordinaria	46.000	1,4	0	0,0	46.000	1,4
F - Reddito Ante Imposte (EBT) (E2 + 6)	490.873	15,2	6.356.539	12,1	-409.127	-12,6
7 - Imposte	-167.157	-5,2	-1.981.059	-3,8	-49.347	-1,5
G - Reddito Netto (F + 7)	323.717	10,0	4.375.481	8,4	-458.473	-14,2

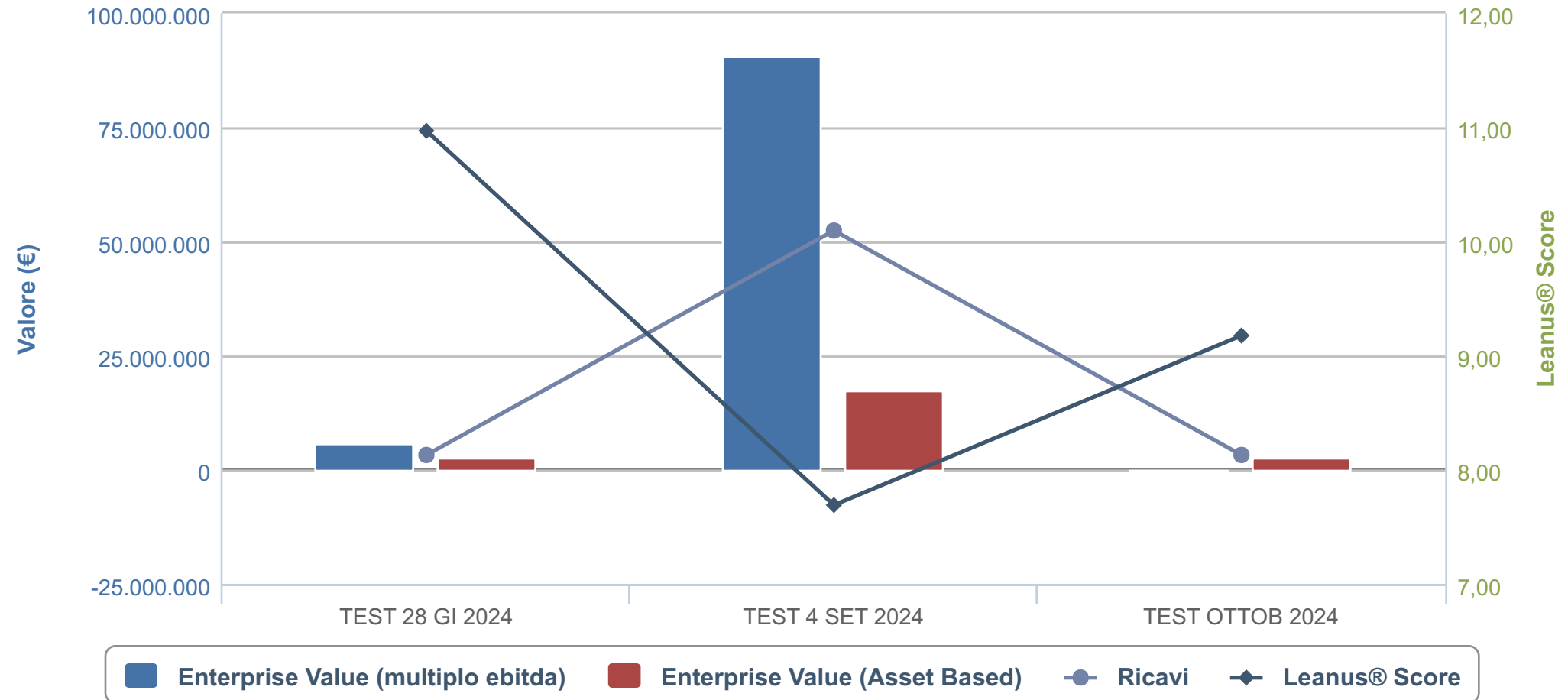
Mese/Anno	TEST 28 GI 12/2024 Euro		TEST 4 SET 12/2024 Euro		TEST OTTOB 12/2024 Euro	
	Totale	%	Totale	%	Totale	%
Impieghi						
1 - Immobilizzazioni Materiali	2.313.685	84,2	19.674.403	114,0	2.313.685	92,4
2 - Immobilizzazioni Finanziarie	278.362	10,1	2.186	0,0	278.362	11,1
3 - Immobilizzazioni Immateriali	120.000	4,4	0	0,0	120.000	4,8
4 - Fondo Ammortamento	0	0,0	0	0,0	0	0,0
A - Attivo Fisso Netto (1 + 2 + 3 + 4)	2.712.047	98,7	19.676.589	114,0	2.712.047	108,3
5.1 - Crediti Clienti	354.740	12,9	6.028.911	34,9	266.055	10,6
5.2 - Debiti Fornitori	-242.877	-8,8	-13.694.659	-79,4	-425.959	-17,0
5.3 - Rimanenze	107.240	3,9	11.770.882	68,2	107.240	4,3
5 - Capitale Circolante Caratteristico	219.103	8,0	4.105.133	23,8	-52.665	-2,1
6.1 - Altri Crediti	350.000	12,7	683.930	4,0	100.000	4,0
6.3 - Altri Debiti	-130.000	-4,7	-6.755.838	-39,2	-10.000	-0,4
6 - Capitale (Circolante) Non Caratteristico	220.000	8,0	-6.071.908	-35,2	90.000	3,6
B - Capitale (Circolante) Netto (5 + 6)	439.103	16,0	-1.966.775	-11,4	37.335	1,5
7 - Fondi	-404.374	-14,7	-454.900	-2,6	-245.709	-9,8
C - Capitale Investito Netto (A + B + 7)	2.746.776	100,0	17.254.914	100,0	2.503.673	100,0
Fonti						
8 - Capitale Sociale	1.012.400	36,9	1.136.300	6,6	1.012.400	40,4
9 - Riserve e Surplus	4.685.641	170,6	7.921.619	45,9	4.685.641	187,2
10 - Utile/Perdita Esercizio	323.717	11,8	4.375.481	25,4	-458.473	-18,3
11 - Utile Esercizi Precedenti	-34.967	-1,3	11.821.236	68,5	-61.190	-2,4
D - Patrimonio Netto (8 + 9 + 10 + 11)	5.986.791	218,0	25.254.635	146,4	5.178.377	206,8
12 - Finanziamenti Medio/Lungo Termine	60.000	2,2	0	0,0	68.073	2,7
13 - Finanziamenti Breve Termine	40.000	1,5	0	0,0	40.000	1,6
E - Totale Debiti Finanziari (12 + 13)	100.000	3,6	0	0,0	108.073	4,3
14 - Liquidità	-3.340.015	-121,6	-7.999.721	-46,4	-2.782.777	-111,1
F - PFN (E + 14)	-3.240.015	-118,0	-7.999.721	-46,4	-2.674.704	-106,8
G - Totale Fonti (D + F)	2.746.776	100,0	17.254.914	100,0	2.503.673	100,0

Mese/Anno	TEST 28 GI 12/2024 Euro		TEST 4 SET 12/2024 Euro		TEST OTTOB 12/2024 Euro	
	Totale	%	Totale	%	Totale	%
A.1 - Reddito Netto	323.717	44,9	4.375.481	59,1	-458.473	374,1
A.2 - Incr. Immobil. per Lavori Int. + Rival. Finanz.	0	0,0	0	0,0	0	0,0
A.3 - Ammortamenti	362.139	50,2	6.510.000	87,9	362.139	-295,5
A.4 - Accantonamenti	0	0,0	0	0,0	0	0,0
A.5 - Svalutazioni	7.000	1,0	0	0,0	7.000	-5,7
A.6 - (Aumento) Diminuzione Crediti Clienti	-26.836	-3,7	-722.814	-9,8	-21.877	17,8
A.7 - (Aumento) Diminuzione Rimanenze	-6.705	-0,9	-4.953.628	-66,9	-6.705	5,5
A.8 - Aumento (Diminuzione) Debiti Fornitori	14.384	2,0	2.196.701	29,7	25.356	-20,7
A - Cash Flow Capitale Circolante Operativo	673.698	93,4	7.405.739	100,0	-92.560	75,5
B.1 - (Aumento) Diminuzione Altri Crediti	0	0,0	0	0,0	20.000	-16,3
B.2 - Aumento (Diminuzione) Altri Debiti	0	0,0	0	0,0	-50.000	40,8
B.3 - Aumento (Diminuzione) Fondi	47.775	6,6	0	0,0	0	0,0
<i>B - Cash Flow Altro Capitale Circolante</i>	<i>47.775</i>	<i>6,6</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>	<i>-30.000</i>	<i>24,5</i>
1 - Cash Flow Operativo (A + B)	721.473	132,9	7.405.739	197,1	-122.560	40,7
2.1 - (Aumento) Diminuzione Attivo Fisso	-214.400	100,0	-3.500.000	100,0	-214.400	100,0
2.2 - (Aumento) Diminuzione Altro Attivo L/T	0	0,0	0	0,0	0	0,0
2 - Cash Flow Attività Investimento	-214.400	-39,5	-3.500.000	-93,1	-214.400	71,2
3.1 - Aumento (Diminuzione) Debiti Finanziari	-10.000	-27,8	-147.788	100,0	-10.000	-27,8
3.2 - Aumento (Diminuzione) Passività L/T	0	0,0	0	0,0	0	0,0
3.3 - Aumento (Diminuzione) Patrimonio Netto	46.000	127,8	0	0,0	46.000	127,8
3 - Cash Flow Attività Finanziamento	36.000	6,6	-147.788	-3,9	36.000	-12,0
4 - Variazione Netta Cassa (1 + 2 + 3)	543.073	100,0	3.757.951	100,0	-300.960	100,0









	TEST 28 GI	TEST 4 SET	TEST OTTOB
Periodo	12/2024	12/2024	12/2024
Ricavi	3.237.000	52.394.100	3.237.000
Variazione Ricavi	5,92 %	13,62 %	5,92 %
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	25,18 %	24,75 %	-2,62 %
Redditività Netta	10,00 %	8,35 %	-14,16 %
Redditività del Capitale Investito (ROI)	16,24 %	37,41 %	-18,13 %
Redditività del Capitale Netto (ROE)	5,41 %	17,33 %	-8,85 %
PIL Analisi	1.931.409	21.655.653	2.034.010
PIL Analisi / PIL Italia	0,00112 ‰	0,01251 ‰	0,00118 ‰
Variazione Investimenti	-5,17 %	-13,27 %	-5,17 %
Totale Debiti	877.251	20.905.397	789.741
Totale Debiti / Ricavi	0,27	0,40	0,24
Totale Debiti / Patrimonio Netto	0,15	0,83	0,15
Costo del Personale / Costi Totali	53,85 %	29,60 %	72,19 %
Numero Dipendenti da Fonte Dati	12	100	12
Numero Dipendenti Stimati	15	99	33
Leanus® Score			
Media Ricavi	3.237.000	52.394.100	3.237.000
Numero Analisi	1	1	1

Analisi	TEST 28 GI	TEST 4 SET	TEST OTTOB
Mese/Anno	12/2024	12/2024	12/2024
Mesi di Bilancio	12	12	12
Input per il calcolo del DSCR			
Debiti Finanziari a MLT	60.000	0	68.073
Periodi di Ammortamento Debiti Finanziari (N° Periodi)	3	3	3
Calcolo DSCR con inserimento dati puntuali?	No	No	No
Debiti Finanziari a BT	40.000	0	40.000
Rimborso percentuale quota Debiti Finanziari a BT (%)	20 %	20 %	20 %
Rimborso quota Debiti Finanziari a BT (Input)	N.A.	N.A.	N.A.
Rimborso quota debiti Debiti Finanziari a BT (Calcolato)	8.000	0	8.000
Rimborso quota interesse Debiti Finanziari a MLT in essere	7.800	100.000	7.800
Rimborso quota capitale Debiti Finanziari a MLT in essere	N.A.	N.A.	N.A.
Rimborso quota interesse Nuovi Debiti Finanziari a MLT	N.A.	N.A.	N.A.
Rimborso quota capitale Nuovi Debiti Finanziari a MLT	N.A.	N.A.	N.A.
Denominatore DSCR (con Debiti Finanziari)	41.133	100.000	43.824
Denominatore DSCR (con PFN)	-1.072.205	-2.566.574	-883.768
Leanus DSCR (algoritmo proprietario)	72,720	107,992	54,231
DSCR su CFCCO (con PFN)	OK	OK	NOK
DSCR su CFO (con PFN)	OK	OK	NOK

Analisi	<u>TEST 28 GI</u>	<u>TEST 4 SET</u>	<u>TEST OTTOB</u>
Mese/Anno	12/2024	12/2024	12/2024
Mesi di Bilancio	12	12	12
Principali indicatori di Bancabilità			
Ricavi	3.237.000	52.394.100	3.237.000
EBITDA	815.205	12.965.234	-84.795
Oneri Finanziari (OO.FF.)	7.800	100.000	7.800
Patrimonio Netto	5.986.791	25.254.635	5.178.377
Debiti Finanziari a MLT	60.000	0	68.073
Debiti Finanziari a BT	40.000	0	40.000
Totale Debiti Finanziari	100.000	0	108.073
Aumento (Diminuzione) Debiti Finanziari	-10.000	-147.788	-10.000
Liquidità	3.340.015	7.999.721	2.782.777
PFN	-3.240.015	-7.999.721	-2.674.704
PFN / Patrimonio Netto	N.A.	N.A.	N.A.
PFN/EBITDA	OK	OK	NOK
PFN/EBITDA di Periodo	OK	OK	NOK
Debiti Finanziari / N° periodi	33.333	0	36.024
PFN / N° periodi	-1.080.005	-2.666.574	-891.568

Analisi	<u>TEST 28 GI</u>	<u>TEST 4 SET</u>	<u>TEST OTTOB</u>
Mese/Anno	12/2024	12/2024	12/2024
Mesi di Bilancio	12	12	12
DSCR su CFCCO			
CFCCO (Cash Flow Capitale Circolante Operativo)	673.698	7.405.739	-92.560
MULTIPLO (con PFN)	OK	OK	NOK
MARGINE (con PFN)	1.745.903	9.972.313	791.207
DSCR (con PFN)	OK	OK	NOK
MULTIPLO (con Debiti Finanziari)	0,148	OK	NOK
MARGINE (con Debiti Finanziari)	632.565	7.305.739	-136.385
DSCR (con Debiti Finanziari)	16,378	74,057	-2,112

Analisi	<u>TEST 28 GI</u>	<u>TEST 4 SET</u>	<u>TEST OTTOB</u>
Mese/Anno	12/2024	12/2024	12/2024
Mesi di Bilancio	12	12	12
DSCR su CFO			
Cash Flow Operativo	721.473	7.405.739	-122.560
MULTIPLO (con PFN)	OK	OK	NOK
MARGINE (con PFN)	1.793.678	9.972.313	761.207
DSCR (con PFN)	OK	OK	NOK
MULTIPLO (con Debiti Finanziari)	0,139	OK	NOK
MARGINE (con Debiti Finanziari)	680.340	7.305.739	-166.385
DSCR (con Debiti Finanziari)	17,540	74,057	-2,797

Benchmarking: DSCR sul CFO al netto del Cash Flow Fiscale

TEST 4 SET

Analisi	<u>TEST 28 GI</u>	<u>TEST 4 SET</u>	<u>TEST OTTOB</u>
Mese/Anno	12/2024	12/2024	12/2024
Mesi di Bilancio	12	12	12
DSCR sul CFO al netto del Cash Flow Fiscale			
Cash Flow Fiscale	0	0	0
Cash Flow Operativo Rettificato (al netto del Cash Flow Fiscale)	721.473	7.405.739	-122.560
MULTIPLO (con PFN) Rettificato	0,139	OK	NOK
MARGINE (con PFN) Rettificato	1.793.678	9.972.313	761.207
DSCR (con PFN) Rettificato	OK	OK	NOK
MULTIPLO (con Debiti Finanziari) Rettificato	0,139	OK	NOK
MARGINE (con Debiti Finanziari) Rettificato	680.340	7.305.739	-166.385
DSCR (con Debiti Finanziari) Rettificato	17,540	74,057	-2,797