



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

SISTEMI DI ANALISI E CONTROLLO FINANZIARIO PER GESTIRE IL RISCHIO DI
DEFAULT E RISPETTARE IL PRINCIPIO DELLA CONTINUITA' AZIENDALE.
PRESENTAZIONE DI UN CASO DI STUDIO

CASE STUDY ALFA

**AGOSTINO ALBERTO
DI LAPI**
Dottore Commercialista

2 LUGLIO 2024

DATI DI BILANCIO

	2018	2019	VARIAZIONE %
RICAVI	21.917	23.642	8%
DIFFERENZA TRA RICAVI E COSTO DEL VENDUTO	11.365	12.295	8%
EBITDA	2.884	3.847	33%
RISULTATO OPERATIVO	2.370	2.662	12%



DATI DI BILANCIO (2)

	2018	2019	VARIAZIONE %
UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE	2.380	2.560	8%
UTILE AL NETTO DELLE IMPOSTE	1.706	1.979	16%



DATI DI BILANCIO (3)

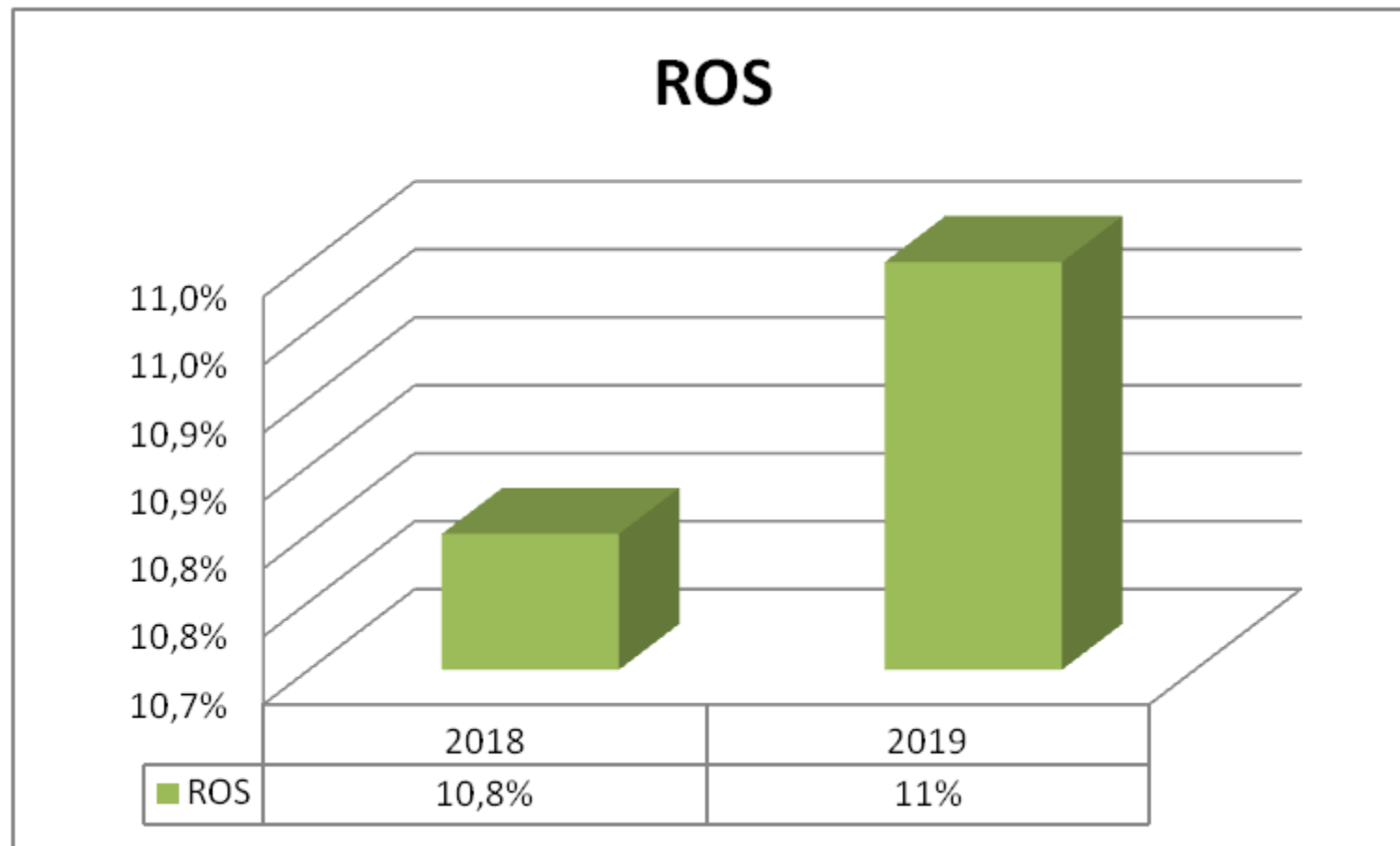
	2018	2019	VARIAZIONE %
CAPITALE INVESTITO	15.614	20.682	32%
DEBITI	9.250	13.624	47%



DATI DI BILANCIO (4)

	2018	2019	VARIAZIONE %
INVESTIMENTI A BREVE	9.814	10.935	11%
INVESTIMENTI A MEDIO- LUNGO TERMINE	5.800	9.747	68%
DEBITI A BREVE TERMINE	6.835	8.755	28%
DEBITI A MEDIO- LUNGO TERMINE	2.415	4.869	102%
PATRIMONIO NETTO	6.379	6.799	7%

RETURN ON SALES (ROS)

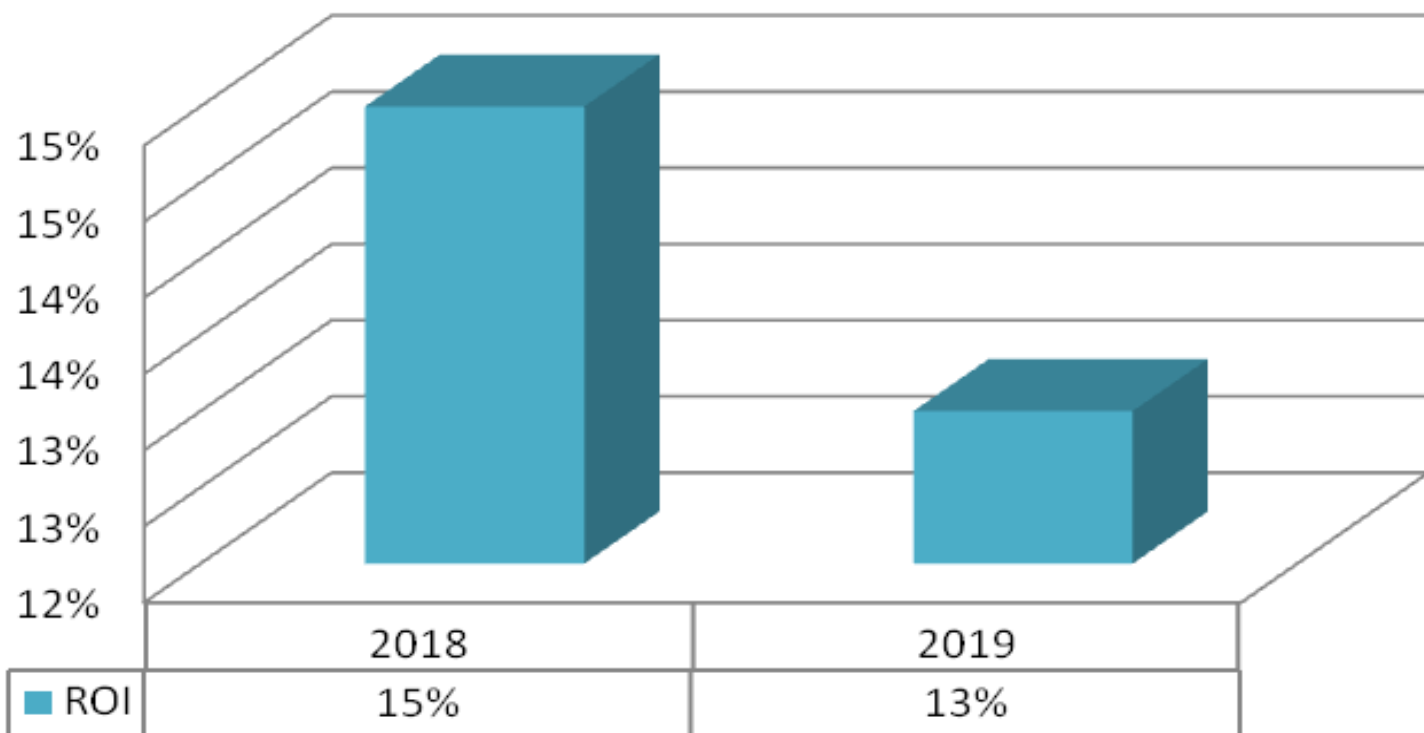


ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO



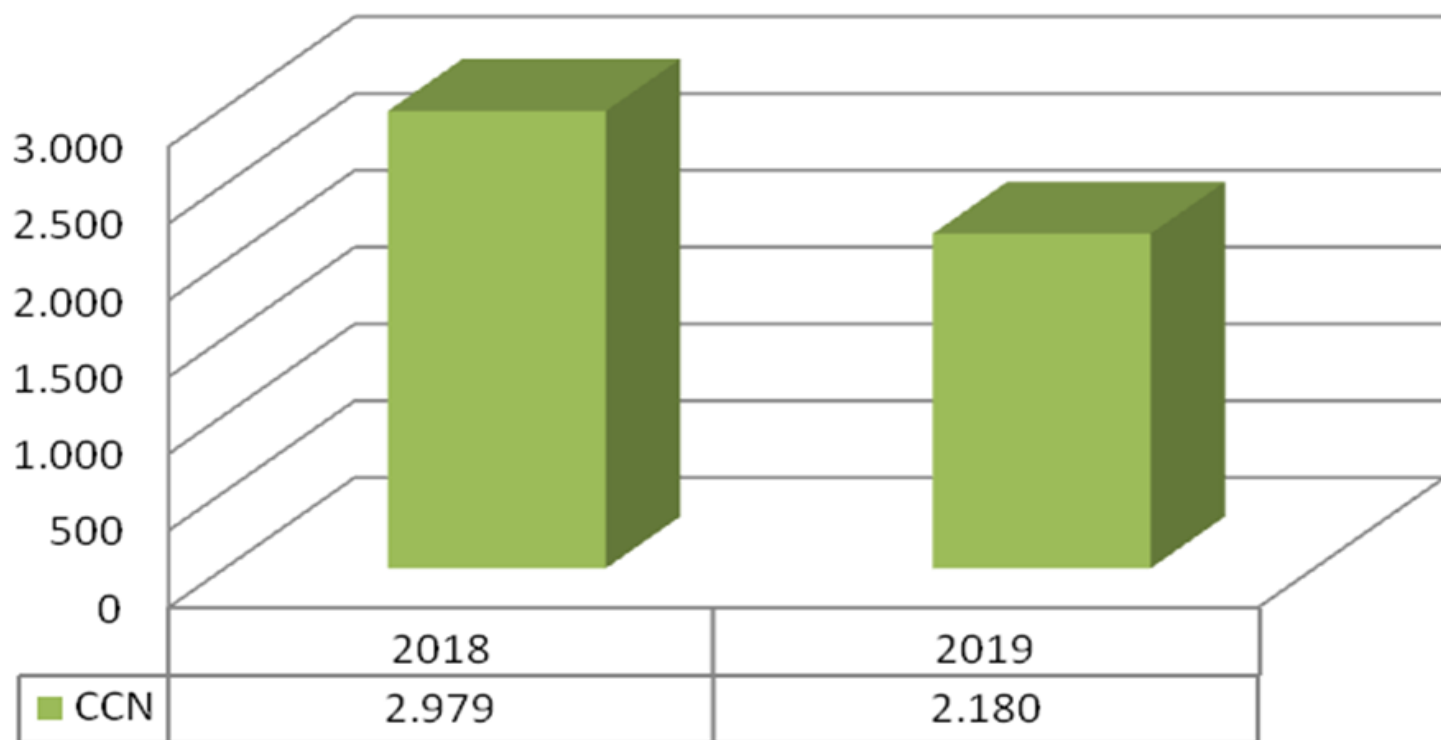
RETURN ON INVESTMENT (ROI)

ROI

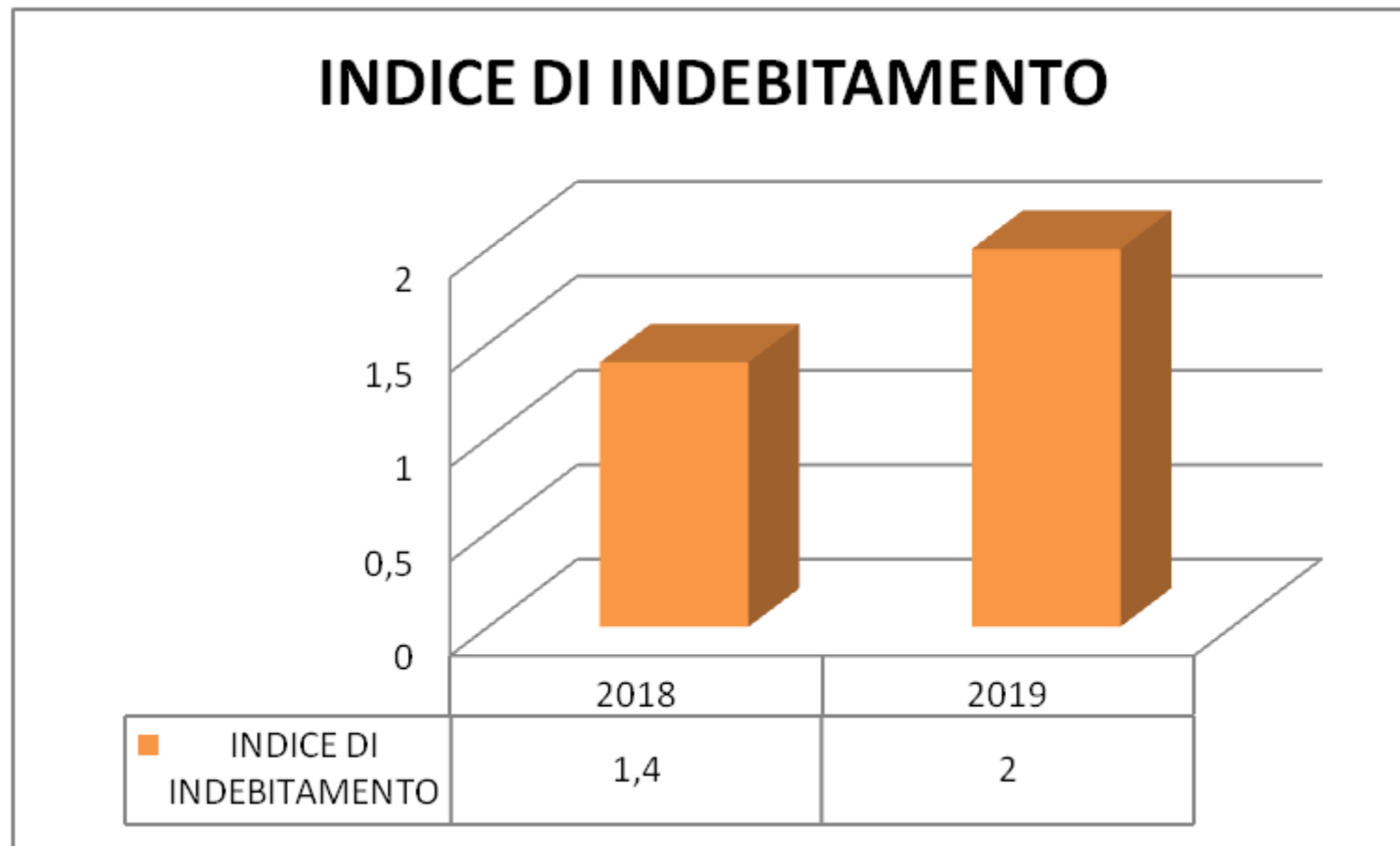


CAPITALE CIRCOLANTE NETTO

CCN



INDICE DI INDEBITAMENTO



ALTRI DATI E INDICI

	2018	2019
EBITDA	2.884	3.847
CCNO	4.402	4.009
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	2.688	2.821
FLUSSO DI CASSA DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-638	-927
FLUSSO DI CASSA DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-993	-2.275



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI



M I L A N O

Grazie per la Vostra
attenzione!