

PIANO CONCORDATARIO IN CONTINUITÀ AZIENDALE

EX ART. 186-BIS L. F.

*Tema Srl*

84025 Eboli (SA) - Via L. Sturzo, 11

Tel. 0828213175 - Fax 0828213176

Pec: temaitaliasrl@pec.it

**PIANO INDUSTRIALE**

**Anni 2020 - 2022**

**1° PARTE**

Il presente piano viene presentato ai sensi dell'art. 186-bis L.F. in quanto prevede la prosecuzione dell'attività in forma diretta.

Quanto illustrato nel seguito, unitamente ai dettagli del Business Pian per il periodo 15/11/2019-30/09/2022, costituisce l'analitica indicazione dei costi e dei ricavi attesi dalla prosecuzione dell'attività d'impresa prevista dal piano di concordato, delle risorse finanziarie necessarie e delle relative modalità di copertura.

## Sommario

1. IL PIANO INDUSTRIALE CHE SI INTENDE DEFINIRE.....	3
I CONTRATTI E LE COMMESSE .....	4
<b>I. Contratti - Completamento opere in corso</b> .....	4
<b>II. Commesse</b> .....	6
<b>III. Attestazione SOA</b> .....	7
2. CONTENIMENTO DEI COSTI.....	8
3. COSTI E RICAVI ATTESI .....	8
I COSTI .....	8
I RICAVI .....	11
4. RISORSE NECESSARIE E MODALITÀ DI COPERTURA .....	12
5. IL FABBISOGNO FINANZIARIO DERIVANTE DAL PIANO E LE RELATIVE MODALITÀ DI COPERTURA .....	12
6. QUADRO RIASSUNTIVO PAGAMENTI.....	14
7. COMPARAZIONE TRA CONCORDATO E FALLIMENTO .....	14

## 1. IL PIANO INDUSTRIALE CHE SI INTENDE DEFINIRE

Il presente piano industriale viene redatto tenendo conto delle osservazioni prodotte dal Commissario Giudiziale con la relazione del 20.09.2019, nell'ambito del Concordato in continuità n. 11/2019, già oggetto di revoca.

Nella suddetta relazione il Commissario evidenziava in particolare le seguenti criticità:

- a) **“la discordanza dei valori del fabbisogno economico - finanziario risultante tra i documenti allegati al piano concordatario”**,
- b) **“il piano si limita ad indicare, le modalità in base a cui si pensa di poter continuare l'esercizio dell'impresa per meglio poter soddisfare il ceto creditorio, vale a dire, senza dar conto degli accordi già presi, o già prefigurati ed in avanzata fase di attuazione, che permetterebbero di conseguire l'obiettivo, una volta autorizzati dagli organi della procedura. Infatti, se in concreto si prevede “... acquisizione di almeno n. 15 contratti per attività di prestazioni dei mezzi e attrezzature ... per un totale di € 375.000,00 di ricavi; ...- acquisizione di almeno n. 12 contratti per la realizzazione e manutenzione di impianti fognari e manutenzione stradale ... per un totale di € 700.000,00 ..”, il piano dovrebbe contenere anche l'indicazione dei clienti e dar conto degli accordi effettivamente raggiunti con questi, tramite, ad esempio, la presentazione di contratti, anche se preliminari, già sottoscritti dalle parti o da sottoscrivere una volta ottenuta l'autorizzazione del Giudice Delegato.”**

Relativamente al **Punto a)** si è provveduto a recepire le osservazioni del Commissario ed effettuare le opportune variazioni, sia nel Piano che nell'Allegato 2) al Piano.

Relativamente al **Punto b)** recependo la richiesta del Commissario si è tarato il nuovo Piano Industriale tenendo conto dei **clienti e degli accordi effettivamente raggiunti, tramite la presentazione di contratti già sottoscritti dalle parti**, parametrandolo sulle commesse e/o contratti già acquisiti.

Per le ulteriori commesse previste con il precedente piano, qualora si concretizzassero nel corso della continuità aziendale, si provvederà a valutarne la fattibilità e ad informare eventualmente il Commissario, fermo restando che nel presente piano non sono oggetto di valutazione.

## I CONTRATTI E LE COMMESSE

Il piano industriale che si intende proporre consta nel:

- Completamento delle opere eseguite alla data del 15.11.2019 e non contabilizzate e collaudate per **€ 193.734,13**.
- Esecuzione delle commesse stipulate per attività di noleggio attrezzature per l'anno 2020 (**€ 60.000,00**), per l'anno 2021 (**€ 60.000,00**), per il periodo Gennaio-Luglio 2022 (**€ 40.000,00**)
- Mantenimento in esercizio della società con la continuità aziendale per conservare la validità dei requisiti SOA (valore **€ 80.000,00**) che in caso di liquidazione e/o cessazione delle attività decade.

### I. Contratti - Completamento opere in corso

Per opere in corso di lavorazione si intende tutte quelle opere già realizzate ma non collaudate, per le quali occorre provvedere alle attività inerenti alle prove in sito, il collaudo e la contabilizzazione in contraddittorio da effettuarsi con la presenza del Direttore Tecnico dell'impresa e del Direttore dei Lavori.

Il credito per le opere realizzate, matura all'esito della:

- Esecuzione delle prove di collaudo da farsi a cura dell'Ente in presenza del Direttore Tecnico dell'impresa
- Effettuazione delle prove in sito e delle prove di laboratorio sui materiali;
- Redazione degli atti di collaudo delle opere realizzate, che ne attestano la regolarità e ne certifica il credito.
- Contabilizzazione delle opere in contraddittorio con la D.L.;

Le attività di cui sopra vengono eseguite in contraddittorio con il Direttore Tecnico dell'Impresa ed il Direttore dei Lavori dell'Ente.

Un eventuale blocco dell'operatività dell'impresa comporterebbe l'impossibilità a portare a termine tale attività, con la concreta possibilità di vedersi annullare l'intero credito.

L'importo delle opere da completare, nelle modalità di cui sopra e da fatturare, ammonta ad **€ 193.734,13**, così suddiviso:

VOCE	RETTIFICATO
Opere in corso di lavorazione e semi-lavorati	
RIMANENZE OPERE IN CORSO SAN RUFO STRADA	€ 11 196,54
RIMANENZE OPERE IN CORSO BUCCIANO	€ 15 190,35
RIMANENZE OPERE IN CORSO HERAMB. ZOCCA	€ 69 042,84
RIMANENZE OPERE IN CORSO HERAMB. S. AGATA	€ 34 732,24
RIMANENZE OPERE IN CORSO BARI	€ 25 963,65
RIMANENZE OPERE IN CORSO MARCHE MULTISERVIZI	€ 37 608,51
<b>Opere in corso di lavorazione e semi-lavorati</b>	<b>€ 193 734,13</b>

Specificatamente:

a. *Contratto n. 1770001648 Herambiente S.p.A.,*

Completamento opere in corso c/o il cantiere di S. Agata per l'importo di **€ 34.732,24**. Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate nell'ambito degli O.d.S. emessi. Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

b. *contratto n. 1770102021 Herambiente S.p.A.*

Completamento opere in corso presso il cantiere di ZOCCA per l'importo di **€ 58.784,11**, oltre all'importo di **€ 10.258,53** per ulteriori lavorazioni eseguite e non collaudate. Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate per € 69.042,84. Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato. I lavori sono ultimati, mentre resta soltanto la fase di collaudo e chiusura.

**Nessuna risoluzione contrattuale è stata avviata dall'Ente.**

c. *Contratto Rep. 341 Comune di Bucciano,*

Completamento opere in corso presso il cantiere di Bucciano per l'importo di **€ 15.190,35**. Nel corso del precedente Concordato sono state completate e fatturate opere per € 59.984,68. Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate. Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

d. *Contratto n. 1870000778 Marche Multi Servizi S.p.A. (PU),*

Completamento opere in corso Marche Multiservizi per l'importo di **€ 37.608,51**. Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate. Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

L'Ente ha avviato la procedura di risoluzione contrattuale a cui la Tema s.r.l. si è opposta in quanto il contratto risulta essere cessato alla data di avvio della risoluzione.

e. *Contratto Rep. 702 Comune di San Rufo (SA)*

Nel corso del precedente concordato sono state contabilizzate opere in corso alla data del 10.04.2019 per € **26.640,01**. Per tale importo è stata già emessa fattura.

**Nessuna risoluzione contrattuale è stata avviata dall'Ente.**

f. *Contratto Rep. 703 Comune di San Rufo (SA),*

Completamento opere in corso San Rufo per l'importo di € **11.196,54**.

Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate. Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

L'Ente ha avviato la procedura di risoluzione contrattuale a cui la Tema s.r.l. si è opposta in quanto il contratto risulta essere cessato alla data di avvio della risoluzione.

g. *Contratto Rep. 37682 Comune di Bari,*

Completamento opere in corso Bari per l'importo di € **25.963,65**. Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate. Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

L'Ente ha avviato la procedura di risoluzione contrattuale a cui la Tema s.r.l. si è opposta in quanto il contratto risulta essere cessato alla data di avvio della risoluzione.

## II. Commesse

La scrivente ha acquisito n. 02 commesse dell'importo complessivo di € **160.000,00**, per attività di noleggio attrezzature per l'anno 2020 (€ 60.000,00), l'anno 2021 (€ 60.000,00), ed il periodo Gennaio-Settembre 2022 (€ 40.000,00), con la società \_\_\_\_\_, socio di maggioranza della Tema s.r.l.

I contratti prevedono l'attività di noleggio di macchine ed attrezzature a freddo per il periodo dal 01.01.2020 al 30.09.2022.

Il contratto stipulato prevede che **la manutenzione ordinaria e straordinaria sia completamente a carico del noleggiante, così come gli oneri di assicurazione.**

La società si è inoltre riservata di poter recedere dal contratto in qualsiasi momento si verifichi l'esigenza di vendere le attrezzature e macchine noleggiate.

Tale contratto non comporta per la Tema s.r.l. alcun onere di carburante, lubrificante, manutenzione straordinaria e ordinaria, assicurazione.

### III. Attestazione SOA

Il Tecnico nominato dalla Tema s.r.l. ed il perito nominato dal Commissario Giudiziale hanno attribuito all'Attestazione SOA un valore di € 80.000,00.

Occorre precisare che l'Attestazione SOA ha un valore di mercato in quanto legata ad una azienda in attività, qual è il concordato in continuità, e può essere trasferita con la cessione del ramo d'azienda operativo.

Tutto ciò è stato ribadito dall'**Autorità Per La Vigilanza Sui Contratti Pubblici Di Lavori, Servizi e Forniture, con Determina n. 3 - 23 aprile 2014 (GU n.114 del 19-5-2014)** – che ha stabilito che:

*“Le imprese già qualificate, sottoposte a **concordato preventivo «ordinario»**, sono soggette ai procedimenti ex art. 40, comma 9-ter del Codice di **decadenza dell'attestazione per sopravvenuta perdita del requisito di cui all'art. 38, comma 1, lett. a) del medesimo Codice;***

*la presentazione della domanda di ammissione al concordato preventivo con le caratteristiche proprie del **concordato «con continuità aziendale»**, **non comporta la decadenza dell'attestazione di qualificazione;** in tale ipotesi, la domanda di ammissione non costituisce altresì elemento ostativo ai fini della verifica triennale o del rinnovo (per le imprese attestate) o del conseguimento dell'attestazione di qualificazione (per le imprese non attestate);”*

Soltanto la continuità aziendale consente di preservare l'Attestazione SOA e rendere disponibile al ceto creditorio l'importo di € 80.000,00 derivante dalla cessione del ramo d'azienda.

A risanamento avvenuto procedere al conferimento dell'azienda in esercizio, apportando le autorizzazioni SOA possedute per la partecipazione ad appalti pubblici e conservando l'integrità dell'azienda.

## 2. CONTENIMENTO DEI COSTI

Al fine di non gravare la procedura dei costi di gestione propri di una struttura in continuità aziendale si è provveduto ad intervenire con i seguenti interventi:

- A. Riduzione del costo del lavoro:** con l'ausilio di n. 01 unità part-time per tutto il periodo della continuità, al fine di garantire l'attività tecnica ed amministrativa fino a Settembre 2022;
- B. Rinuncia compenso amministratore:** l'attività di amministratore e Direttore Tecnico fino a settembre 2022;
- C. Domiciliazione gratuita uffici e deposito della**  **che ha già reso la propria disponibilità. I servizi resi disponibili riguardano: i locali ufficio, le aree coperte destinate a ricovero automezzi ed attrezzature, le utenze** (Enel, gas, acqua, macchine di ufficio), con esclusione del materiale di cancelleria.

Le economie ottenute ammontano a:

servizi	costi	Economie	
Compenso amministratore	€ 30 000,00	-€ 30 000,00	Rinuncia
Energia elettrica	€ 6 000,00	-€ 6 000,00	Accollo socio
Telefoniche	€ 4 500,00	-€ 4 500,00	Accollo socio
FITTO UFFICI E DEPOSITO	€ 30 000,00	-€ 30 000,00	Accollo socio
Locazioni macchine ufficio	€ 4 500,00	-€ 4 500,00	Accollo socio
<b>Totale</b>	<b>€ 91 500,00</b>	<b>-€ 75 000,00</b>	

## 3. COSTI E RICAVI ATTESI

### I COSTI

I costi da sostenere per la continuità aziendale fino al 30.09.2022, suddivisi per anno, sono i seguenti:

Costi gestione in continuità								
Costi per servizi	2019	2020	2021	2022	costi	Risparmi	IVA	gg. Pag.
Servizi Amministrativi	€ 400,00	€ 3 000,00	€ 3 000,00	€ 1 500,00	€ 7 900,00		22%	90
Diritti CCIAA e varie		€ 300,00	€ 300,00	€ 150,00	€ 750,00		22%	90
Trasporti		€ 300,00	€ 300,00	€ 150,00	€ 750,00		22%	90
Consulenze professionali	€ 560,00	€ 2 400,00	€ 2 400,00	€ 1 200,00	€ 6 560,00		22%	90
Viaggi e pernottamenti		€ 360,00	€ 360,00	€ 180,00	€ 900,00		22%	90
Spese servizi bancari	€ 120,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 100,00	€ 620,00		22%	90
CARBURANTI	€ 500,00	€ 1 000,00	€ 1 000,00	€ 500,00	€ 3 000,00		22%	30
Compenso amministratore		€ 9 000,00	€ 12 000,00	€ 9 000,00	€ 30 000,00	-€ 30 000,00	RINUNCIA	
Energia elettrica		€ 1 800,00	€ 2 400,00	€ 1 800,00	€ 6 000,00	-€ 6 000,00	ACCOLLO SOCIO	
Telefoniche		€ 1 350,00	€ 1 800,00	€ 1 350,00	€ 4 500,00	-€ 4 500,00	ACCOLLO SOCIO	
FITTI		€ 9 000,00	€ 12 000,00	€ 9 000,00	€ 30 000,00	-€ 30 000,00	ACCOLLO SOCIO	
Locazioni macchine ufficio		€ 1 350,00	€ 1 800,00	€ 1 350,00	€ 4 500,00	-€ 4 500,00	ACCOLLO SOCIO	
<b>Totale costi</b>					<b>€ 95 480,00</b>			
<b>Totale risparmi</b>					<b>-€ 75 000,00</b>			
<b>Costi gestione in continuità (€ 111980 + € -91500=)</b>					<b>€ 20 480,00</b>			

L'importo complessivo per la gestione in continuità ammonta ad € 95.480,00, così suddivisi:

- € 20.480,00 a carico della Tema s.r.l.
- € 30.000,00, quale economia derivante da rinuncia al compenso dell'amministratore,
- € 45.000,00 da contratto di domiciliazione gratuita stipulato con , da collocarsi come finanziamento postergato del socio di maggioranza, che in tal modo ha reso la disponibilità, senza alcun onere, a farsi carico dei costi per **i locali ufficio, per le aree coperte per il ricovero degli automezzi, attrezzature e magazzino, per le utenze Enel, gas, acqua, macchine di ufficio.**

Per quanto concerne le manutenzioni ordinarie e straordinarie sugli automezzi e gli oneri per la circolazione dei mezzi (bolli ed assicurazione), queste sono previste a carico del noleggiante nella commessa sottoscritta.

In tal modo si è dato seguito alla sollecitazione del Commissario che chiedeva idonea garanzia che i costi di gestione non gravassero sul ceto creditorio.

Restano in carico alla Tema S.r.l soltanto i costi variabili (personale, cancelleria, consulenza), che sono direttamente connessi allo sviluppo dell'attività.

**Tali economie si trasformano in maggior utili da mettere a disposizione del ceto creditorio.**

Il costo per la mano d'opera è riferito ad un contratto part-time per un impiegato, in quanto le ulteriori attività saranno svolte dall'Amministratore.

Nessun operaio è stato previsto in quanto per effetto della commessa stipulata tutte le attività di manutenzione ordinarie e straordinarie sulle macchine ed attrezzature saranno sostenute dal noleggiante.

Per eventuali ulteriori commesse che si dovessero acquisire il costo per l'utilizzo di mano d'opera sarà ricavato dai ricavi attesi.

<b>COSTO DEL LAVORO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>TOTALE</b>
salari e stipendi lordi	€ 11 820,00	€ 13 340,00	€ 13 340,00	€ 13 340,00	<b>€ 51 840,00</b>

## I RICAVI

I ricavi attesi derivano dal completamento e fatturazione delle opere in corso alla data del concordatole e dalle nuove commesse già acquisite, sino al 30.09.2022 e precisamente:

**Ricavi gestione in continuità**

Fatturato	2019	2020	2021	2022	TOTALE	IVA	gg. Incas.
MERCE IN MAGAZZINO		€ 152 455,00			€ 152 455,00	22%	270
NOLEGGIO MACCHINE	€ 12 000,00	€ 60 000,00	€ 60 000,00	€ 40 000,00	€ 172 000,00	22%	30/90
HERAMBIENTE ZOCCA	€ 10 258,00				€ 10 258,00	S.P.	180
<b>da continuità aziendale</b>					<b>€ 334 713,00</b>		
HERAMBIENTE ZOCCA			€ 58 784,00		€ 58 784,00	S.P.	180
HERAMBIENTE S. AGATA			€ 34 732,00		€ 34 732,00	S.P.	180
SAN RUFO STRADA			€ 11 197,00		€ 11 197,00	S.P.	270
BUCCIANO			€ 15 190,00		€ 15 190,00	S.P.	180
COMUNE DI BARI			€ 25 964,00		€ 25 964,00	S.P.	60
MARCHE MULTISERVIZI			€ 37 609,00		€ 37 609,00	S.P.	270
<b>Per completamento opere in Corso</b>					<b>€ 183 476,00</b>		
<b>TOTALE</b>					<b>€ 518 189,00</b>		

Per quanto concerne i ricavi si evidenzia che:

- ✓ L'importo di **€ 152.455,00** è relativo alle rimanenze presenti in bilancio alla voce "Materie Prime" che sarà ceduto ad Herambiente per **€ 136.585,00** e per la restante parte pari ad **€ 15.870,00** venduto o utilizzato per piccoli interventi Vs. imprese private;
- ✓ L'importo di **€ 172.000,00** è relativo alle commesse già acquisite fino al 30.09.2022 (mesi 30);
- ✓ L'importo di **€ 183.476,00** è presente nel bilancio al 15.11.2019 alla voce "Opere in corso di lavorazione"; la fatturazione avverrà all'esito del completamento dei collaudi parziali.
- ✓ L'importo di **€ 10.258,00** è relativo a ulteriori lavorazioni eseguite sul cantiere di Zocca; la fatturazione potrà avvenire all'esito del collaudo;

- ✓ Gli utili dalla gestione in continuità aziendale, tenuto conto delle attività a farsi, si prevede ammontino ad **€ 91.500,00**, anche per effetto delle economie ottenute.

Escludendo le economie di cui sopra gli utili sarebbero stati presumibilmente pari ad **€ 20.000,00**.

#### 4. RISORSE NECESSARIE E MODALITÀ DI COPERTURA

Le risorse necessarie per la gestione del Piano Industriale, come da prospetto di cui sopra ammontano ad **€ 95.480,00**, ed **€ 51 840,00** per i costi per il personale.

Di tale importo, sono a carico della Tema s.r.l. **€ 20.480,00**, oltre i costi per il personale mentre **€ 45.000,00** sono a carico del socio , ed **€ 30.000,00** derivano dalla rinuncia al compenso da parte dell'Amministratore per il periodo del concordato.

Inoltre ulteriori **€ 40.000,00** sono messi a disposizione con il finanziamento postergato del socio di maggioranza.

Pertanto i costi di gestione residui necessari sono pari ad **€ 20.480,00**, e sono garantiti sia dalla gestione ordinaria, che dal finanziamento del socio.

#### 5. IL FABBISOGNO FINANZIARIO DERIVANTE DAL PIANO E LE RELATIVE MODALITÀ DI COPERTURA

In relazione a quanto esposto è possibile riassumere di seguito la proposta di concordato ed il relativo fabbisogno della procedura.

Le fonti complessive messe a disposizione per il soddisfacimento dei creditori concordatari sono determinate secondo lo schema seguente:

Vendita cespiti	191 550
Nuova finanza mezzi propri	40 000
Disponibilità liquide della gestione reddituale	1 000 540
<b>Totale Coperture</b>	<b>1 232 090</b>

Secondo i dati risultanti dall'analisi suesposta e dall'Allegato 2) le attività a disposizione dei creditori risultano pari a complessivi € **1.232.090,00=** a fronte di passività pari a complessivi € **2.492.932,00=**, come di seguito dettagliato;

<b>Fabbisogno</b>	<b>Valore</b>	<b>% Soddisfo</b>
Totale debiti privilegiati	513 507	
Stralcio debiti privilegiati	42 111	
<b>Totale debiti privilegiati post stralcio</b>	<b>471 396</b>	91,80%
Totale debiti chirografari	1 979 425	
Stralcio debiti chirografari	1 370 914	
<b>Totale debiti chirografari post stralcio</b>	<b>608 511</b>	30,74%
Debiti della procedura prededucibili	72 000	
Debiti professionali prededucibili	76 600	
<b>Totale Debiti Procedura</b>	<b>148 600</b>	
Totale Interessi Legali	3 582	
<b>Totale Fabbisogno</b>	<b>1 232 090</b>	

Le passività sono ripartite in debiti privilegiati pari ad € **471.507,00**, debiti prededucibili pari ad € **148.600,00**, interessi legali per € **3.582,00** e chirografari pari a complessivi € **608.511,00** per un ammontare complessivo di € **1.232.090,00=**.

**Si rileva in definitiva che l'attivo della società è in grado di soddisfare integralmente i debiti prededucibili e privilegiati.**

## 6. QUADRO RIASSUNTIVO PAGAMENTI

Si riepiloga di seguito l'andamento dei pagamenti per gli anni di durata del concordato stimato in 30 mesi dall'omologazione

Quadro riassuntivo pagamenti				
	2019	2020	2021	2022
Pagamenti debiti privilegiati	0	349 299	108 506	17 194
Pagamenti debiti chirografari	0	0	333 006	275 505
Pagamenti debiti procedura	0	74 300	74 300	0
<b>Totale pagamenti</b>	<b>0</b>	<b>423 599</b>	<b>515 812</b>	<b>292 699</b>
	2019	2020	2021	2022
Vendita cespiti	0	0	0	191 550
Nuova finanza mezzi di terzi	0	0	0	0
Nuova finanza mezzi propri	40 000	0	0	0
Disponibilità liquide della gestione	(3 252)	510 364	575 064	102 400
<b>Totale Coperture</b>	<b>36 748</b>	<b>510 364</b>	<b>575 064</b>	<b>293 950</b>

L'attivo consente il pagamento dei debiti privilegiati e prededucibili al **100%** e dei creditori chirografari in ragione di una percentuale che si attesta nel **30,74%** di ogni singolo creditore

## 7. COMPARAZIONE TRA CONCORDATO E FALLIMENTO

La scelta operata di procedere alla soluzione della crisi attraverso il concordato in continuità è sicuramente più soddisfacente per la massa dei creditori, rispetto ad uno liquidatorio o ad una procedura di fallimento.

Alla luce di quanto già sopra relazionato nel prospetto che segue sono stati evidenziati gli scenari che si verrebbero a definire qualora si fosse optato per il liquidatorio in luogo del concordato in continuità e i ricavi attesi nel denegato caso di fallimento della società

Come si evince dal prospetto un eventuale fallimento della società comporta la perdita del finanziamento postergato di **€ 40.00,00**, la perdita **€ 136.585,00**, quale mancata cessione ad Herambiente, cantiere di

Sant'Agata, per i motivi già esposti, la impossibilità ad incassare l'importo di € **193.734,16** relativi alle opere in corso che non maturerebbe in quanto impossibilitati ad effettuare il collaudo delle opere.

	concordato in continuità	Concordato liquidatorio	fallimento
<b>Finanza</b>			
NUOVA FINANZA DA SOCIO POSTERGATA	€ 40 000,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 40 000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Materie prime</b>			
MAGAZZINO C/O HERAMBIENTE	€ 136 585,67	€ 0,00	€ 0,00
MAGAZZINO C/O MARCHE MULTISERVIZI	€ 2 250,00	€ 2 250,00	€ 2 250,00
MAGAZZINO C/O BARI	€ 3 620,13	€ 3 620,13	€ 3 620,13
MAGAZZINO C/O DEPOSITO	€ 10 000,00	€ 10 000,00	€ 10 000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 152 455,80</b>	<b>€ 15 870,13</b>	<b>€ 15 870,13</b>
<b>Opere in corso di lavorazione</b>	<b>100%</b>	<b>50%</b>	<b>0%</b>
OPERE IN CORSO SAN RUFO STRADA	€ 11 196,54	€ 5 598,27	€ 0,00
OPERE IN CORSO BUCCIANO	€ 15 190,35	€ 7 595,18	€ 0,00
OPERE IN CORSO HERAMB. ZOCCA	€ 69 042,84	€ 34 521,42	€ 0,00
OPERE IN CORSO HERAMB. S. AGATA	€ 34 732,24	€ 17 366,12	€ 0,00
OPERE IN CORSO BARI	€ 25 963,65	€ 12 981,83	€ 0,00
OPERE IN CORSO MARCHE MULTISERVIZI	€ 37 608,51	€ 18 804,26	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 193 734,13</b>	<b>€ 96 867,07</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni materiali:			
Perizia di stima Ing. Di Dio	€ 129 550,00	€ 129 550,00	€ 129 550,00
Svalutazione per utilizzo attr.re	-€ 18 000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 111 550,00</b>	<b>€ 129 550,00</b>	<b>€ 129 550,00</b>
Immobilizzazioni immateriali:			
REQUISITI SOA	€ 80 000,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 80 000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>UTILI DA CONTINUITA' AZIENDALE</b>	<b>€ 107 779,72</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>RISULTATO</b>	<b>€ 685 519,65</b>	<b>€ 242 287,20</b>	<b>€ 145 420,13</b>

Nella denegata ipotesi di fallimento della società la percentuale di soddisfo per i creditori chirografi passerebbe **dal 30,74% a circa il 7,00%**.

Eboli, lì 22 Novembre 2019

TEMA s.r.l.

Il legale rapp.te p.t.



Tema Srl

84025 Eboli (SA) - Via L. Sturzo, 11 - Tel. 0828213175 - Fax 0828213176  
Pec: temaitaliasrl@pec.it

PIANO CONCORDATARIO IN CONTINUITÀ AZIENDALE  
EX ART. 186-BIS L. F.

*Tema Srl*

84025 Eboli (SA) - Via L. Sturzo, 11

Tel. 0828213175 - Fax 0828213176

Pec: temaitaliasrl@pec.it

**PIANO INDUSTRIALE**

**Anno 2020 - 2022**

**2° PARTE**

## Sommario

LA SOCIETÀ PROPONENTE .....	3
BREVE STORIA DELLA SOCIETÀ.....	3
RIPARTIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE .....	3
DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ SVOLTA .....	3
INQUADRAMENTO DELL'ATTIVITÀ SVOLTA .....	3
ANALISI DEL SETTORE.....	5
GRUPPO DI CLIENTI TARGET A CUI SI RIVOLGE.....	5
DATI ECONOMICO-FINANZIARI STORICI .....	8
SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	8
SITUAZIONE ECONOMICA .....	13
INDICAZIONE DELLE CAUSE DI CRISI .....	16
SCOPO DELLA PROPOSTA CONCURSALE .....	17
LE LINEE GUIDA STRATEGICHE DEL PIANO E LE AZIONI CHE SI INTENDONO INTRAPRENDERE.....	17
DETTAGLIO INDEBITAMENTO E PROPOSTA DI RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO .....	19
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA PROPOSTA CONCURSALE .....	20
IL FABBISOGNO FINANZIARIO DERIVANTE DAL PIANO E LE RELATIVE MODALITÀ' DI COPERTURA.....	20
QUADRO RIASSUNTIVO PAGAMENTI.....	21
QUADRO ANALITICO DEBITI PROCEDURA.....	22
IL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PREVISIONALE .....	23
STATO PATRIMONIALE 2424 C.C.....	23
CONTO ECONOMICO 2425 C.C.....	26
ANALISI PRINCIPALI DATI ECONOMICI .....	28
RENDICONTO FINANZIARIO OIC 10.....	29
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA.....	31

## LA SOCIETÀ PROPONENTE

### BREVE STORIA DELLA SOCIETÀ

Con atto del 05.01.2012 repertorio n. 22204 a rogito dott. Gustavo Trotta e Stefano Campanella notai in Eboli (SA), veniva costituita la società TEMA S.r.l., con sede in Eboli, con il capitale sociale di € 10.000,00 = (€ diecimila/00) e con durata fissata al 31.12.2050.

La società Tema s.r.l. (P.IVA 04992270654), ha sede in Eboli alla via L. Sturzo, 11, è iscritta al REA al n. SA - 411057 ed al Registro delle Imprese di Salerno al n. 04992270654 dal 31.01.12.

La durata della Società è stabilita fino al 31.12.2050 e il 31 dicembre di ogni anno si registra la chiusura degli esercizi sociali.

Alla data odierna la gestione sociale è attribuita ad un Amministratore Unico nominato in carica dal 17.12.2018 nella persona del signor   nato a  il  e residente in Eboli, alla via L. Sturzo n. 9 (C.F. ).

Allo stesso, che ricopre anche la carica di Direttore Tecnico sono stati attribuiti i più ampi poteri per la gestione ordinaria e straordinaria della società, eccezion fatta per i poteri che la legge attribuisce direttamente ai soci.

### RIPARTIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

La società con capitale sociale € 10.000,00 è composta da n. 2 soci:

- Socio al 70%:  (C.F. )
- Socio al 30%:  (C.F. ,

## DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ SVOLTA

### INQUADRAMENTO DELL'ATTIVITÀ SVOLTA

La società istante ha quale oggetto sociale l'acquisizione di commesse pubbliche, sia nel settore delle costruzioni che non, mediante partecipazione ad appalti sia pubblici che privati, opera nel settore delle costruzioni, manutenzioni e ristrutturazioni e specificatamente: OG6 – condotte idriche e

fognarie; OG12 - messa in sicurezza impianti smaltimento rifiuti -; OG3 – strade, autostrade, ferrovie -; OS10 - Segnaletica stradale-;

In data 10.04.2012 è stato acquisito il Certificato di Conformità alla norma ISO 9001:2008 n. Q-1207-12 rilasciata da soggetti accreditati ai sensi delle norme europee della serie UNI CEI EN 45000 e della serie UNI CEI EN ISO/IEC 17000.

In data 30.04.12 è stata acquisita l'Attestazione SOA n. 7018/45/00 rilasciata dall'ente Ente di attestazione SOA QUADRIFOGLIO S.p.A.

In data 11.02.2017 è stata acquisita con certificato n. E 448 la certificazione ISO 14001:2015

In data 11.02.2017 è stata acquisita con certificato n. O 235 la certificazione OHSAS 18001:2017

In data 22.06.2017, è stata rinnovata l'attestazione SOA n. 4278/63/01 con scadenza 21.06.2022,

In data 04.12.2018 il socio [ ] ha ceduto le proprie quote alla

In data 17.12.2018 è stato nominato Amministratore Unico e Direttore Tecnico il geom. [ ] nato a [ ] il [ ] e residente in Eboli, alla via L. Sturzo n. 9 (C.F. [ ]).

In data 30.01.2019 è stata rilasciata dalla SOA CONSULT S.p.A. l'aggiornamento dell'attestazione SOA n. 6197/63/01 valida fino al 21.06.2022.

La società è strutturata per la partecipazione alle gare fino alla gestione delle commesse occupandosi della progettazione, dell'approvvigionamento e posa dei materiali, dell'assistenza tecnica di cantiere, fino al collaudo dei lavori stessi.

Ha quale oggetto sociale l'acquisizione di commesse pubbliche, sia nel settore delle costruzioni che non, mediante partecipazione ad appalti sia pubblici che privati, opera nel settore delle costruzioni, manutenzioni e ristrutturazioni.

In questi anni di attività la società ha lavorato su tutto il territorio nazionale facendo apprezzare la qualità e professionalità dei propri tecnici e delle maestranze, che caratterizzano la filosofia dell'azienda e degli uomini che vi lavorano ed hanno permesso alla società di ottenere le Certificazioni SOA, ISO 9001:2008, ISO 14001:2015, OHSAS 18001:2017

La società Tema S.r.l. è stata fondata nel 2012 con l'obiettivo di operare nel settore delle commesse pubbliche.

A tal fine nell'anno 2012 la società ha preso in fitto dalla Costruzioni  il ramo d'azienda costruzioni in uno con diverse commesse pubbliche ed i requisiti necessari per la qualificazione SOA.

Nel 2016 la Tema s.r.l. ha acquistato il ramo d'azienda della Costruzioni

La Tema per l'esercizio delle proprie attività oggi è titolare di Attestazione di qualificazione all'esecuzione di lavori pubblici, c.d. SOA n. 6197/63/01 rilasciata in data 30.01.2019 con scadenza 21.06.2022 per le seguenti categorie e classifiche di qualificazione:

- Categoria: OG12 - Classificazione: IV BIS - fino a € 3.500.000
- Categoria: OG3 - Classificazione: III BIS - fino a € 1.500.000
- Categoria: OG6 - Classificazione: IV - fino a € 2.582.000
- Categoria: OS10 - Classificazione: II - fino a € 516.000

La società si occupa, prevalentemente di commesse pubbliche sia nel settore delle costruzioni che non, mediante partecipazione ad appalti .

## ANALISI DEL SETTORE

### I CONTRATTI E LE COMMESSE

Il piano industriale che si intende proporre consta nel:

- Completamento delle opere eseguite alla data del 15.11.2019 e non contabilizzate e collaudate.
- Esecuzione delle commesse stipulate per attività di noleggio attrezzature per l'anno 2020 (€ 60.000,00), per l'anno 2021 (€ 60.000,00), per il periodo Gennaio-Luglio 2022 (€ 40.000,00)
- Mantenimento in esercizio della società con la continuità aziendale per conservare la validità dei requisiti SOA che in caso di liquidazione e/o cessazione delle attività decade.

## GRUPPO DI CLIENTI TARGET A CUI SI RIVOLGE

a. *Contratto n. 1770001648 Herambiente S.p.A.,*

Completamento opere in corso c/o il cantiere di S. Agata per l'importo di **€ 34.732,24.**

Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate nell'ambito degli O.d.S. emessi.

Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

b. *contratto n. 1770102021 Herambiente S.p.A.*

Completamento opere in corso presso il cantiere di ZOCCA per l'importo di **€ 58.784,11**, oltre all'importo di **€ 10.258,53** per ulteriori lavorazioni eseguite e non collaudate.

Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate per € 69.042,84.

Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

Nessuna risoluzione contrattuale è stata avviata dall'Ente.

I lavori sono ultimati, mentre resta soltanto la fase di collaudo e chiusura;

c. *Contratto Rep. 341 Comune di Bucciano,*

Completamento opere in corso presso il cantiere di Bucciano per l'importo di **€ 15.190,35**. Nel corso del precedente Concordato sono state completate e fatturate opere per € 59.984,68.

Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate.

Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

d. *Contratto n. 1870000778 Marche Multi Servizi S.p.A. (PU),*

Completamento opere in corso Marche Multiservizi per l'importo di **€ 37.608,51**.

Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate.

Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

L'Ente ha avviato la procedura di risoluzione contrattuale a cui la Tema s.r.l. si è opposta in quanto il contratto risulta essere cessato alla data di avvio della risoluzione.

e. *Contratto Rep. 702 Comune di San Rufo (SA)*

Nel corso del precedente concordato sono state contabilizzate opere in corso alla data del 10.04.2019 per **€ 26.640,01**.

Per tale importo è stata già emessa fattura.

f. *Contratto Rep. 703 Comune di San Rufo (SA),*

Completamento opere in corso San Rufo per l'importo di **€ 11.196,54**.

Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate.

Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

L'Ente ha avviato la procedura di risoluzione contrattuale a cui la Tema s.r.l. si è opposta in quanto il contratto risulta essere cessato alla data di avvio della risoluzione.

g. *Contratto Rep. 37682 Comune di Bari,*

Completamento opere in corso Bari per l'importo di **€ 25.963,65**.

Occorre procedere al collaudo delle opere realizzate.

Solo all'esito del collaudo si potrà fatturare ed esigere il credito vantato.

L'Ente ha avviato la procedura di risoluzione contrattuale a cui la Tema s.r.l. si è opposta in quanto il contratto risulta essere cessato alla data di avvio della risoluzione.

### **Commesse**

La scrivente ha acquisito n. 02 commesse dell'importo complessivo di **€ 160.000,00**, per attività di noleggio attrezzature per l'anno 2020 (€ 60.000,00), l'anno 2021 (€ 60.000,00), ed il periodo Gennaio-Settembre 2022 (€ 40.000,00), con la società , socio di maggioranza della Tema s.r.l.

I contratti prevedono l'attività di noleggio di macchine ed attrezzature a freddo per il periodo dal 01.01.2020 al 30.09.2022.

Il contratto stipulato prevede che la manutenzione ordinaria e straordinaria sia completamente a carico del noleggiante, così come gli oneri di assicurazione.

La società si è inoltre riservata di poter recedere dal contratto in qualsiasi momento si verifichi l'esigenza di vendere le attrezzature e macchine noleggiate.

Tale contratto non comporta per la Tema s.r.l. alcun onere di carburante, lubrificante, manutenzione straordinaria e ordinaria, assicurazione.

## DATI ECONOMICO-FINANZIARI STORICI

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

## Stato Patrimoniale 2424 c.c.

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	15/11/2019
<b>A) CRED. VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I) Immobilizzazioni immateriali:</b>				
1) Costi d'impianto e di ampliamento	0	0	0	0
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto e di uso di opere d'ingegno	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti	0	0	0	0
5) Avviamento	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre	0	2.485	2.130	2.041
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>2.485</b>	<b>2.130</b>	<b>2.041</b>
<b>II) Immobilizzazioni materiali:</b>				
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0
2) Impianti e macchinario	9.569	8.722	7.211	3.861
3) Attrezzature industriali e commerciali	15.260	21.902	922	1.736
4) Altri beni	77.589	167.937	166.046	116.477
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>102.418</b>	<b>198.561</b>	<b>174.179</b>	<b>122.074</b>
<b>III) Immobilizzazioni finanziarie:</b>				
1) Partecipazioni in:				
a) imprese controllate	0	0	0	0
b) imprese collegate	0	0	0	0
c) imprese controllanti	0	0	0	0
d) altre imprese	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) Crediti:				
a) verso imprese controllate	0	0	0	0
b) verso imprese collegate	0	0	0	0
c) verso imprese controllanti	0	0	0	0
d) verso altri	117	1.503	2.400	50.000
<b>Totale</b>	<b>117</b>	<b>1.503</b>	<b>2.400</b>	<b>50.000</b>
3) Altri titoli	0	0	0	0
4) Azioni proprie	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>117</b>	<b>1.503</b>	<b>2.400</b>	<b>50.000</b>
<b>TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>102.535</b>	<b>202.549</b>	<b>178.709</b>	<b>174.115</b>

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

## I) Rimanenze:

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo	62.680	78.350	219.373	181.934
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	80.000	120.000	703.784	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0	0	183.475
5) Acconti	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>142.680</b>	<b>198.350</b>	<b>923.157</b>	<b>365.409</b>
<b>II) Crediti:</b>				
1) verso clienti				
- entro 12 mesi	969.219	645.190	709.228	626.472
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>969.219</b>	<b>645.190</b>	<b>709.228</b>	<b>626.472</b>
<i>4-bis) crediti tributari</i>				
- entro 12 mesi	111.364	26.171	52.965	6.174
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
5) verso altri				
- entro 12 mesi	26.139	26.186	35.256	70.595
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.106.722</b>	<b>697.547</b>	<b>797.449</b>	<b>703.241</b>
<b>IV) Disponibilità liquide:</b>				
1) depositi bancari e postali	40.494	531.050	277	102
2) conto vincolato spese procedura	0	0	0	0
3) denaro e valori contanti in cassa	2.303	1.407	3.473	96
<b>Totale</b>	<b>42.797</b>	<b>532.457</b>	<b>3.750</b>	<b>198</b>
<b>TOTALE C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.292.199</b>	<b>1.428.354</b>	<b>1.724.356</b>	<b>1.068.849</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>14.622</b>	<b>22.177</b>	<b>15.964</b>	<b>16.279</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.409.356</b>	<b>1.653.080</b>	<b>1.919.029</b>	<b>1.259.243</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>15/11/2019</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I) Capitale	10.000	10.000	10.000	10.000
II) Riserva sovrapprezzo azioni	0	0	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV) Riserva legale	604	3.339	3.339	3.339
V) Riserva statutarie	0	0	0	0
VI) Riserve per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
VII) Altre riserve	11.471	63.448	63.448	63.448
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	12.837	-761.550
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	54.713	12.838	-774.387	-304.142
<b>TOTALE</b>	<b>76.788</b>	<b>89.625</b>	<b>-684.763</b>	<b>-988.903</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
1) Per trattamento di quiescenza e simili	11.779	8.834	73.726	73.726
2) Per imposte anche differite	0	0	0	0
3) Altri	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>11.779</b>	<b>8.834</b>	<b>73.726</b>	<b>73.726</b>
<b>C) TRATT. DI FINE RAPP. DI LAV. SUBORDIN.</b>	<b>49.234</b>	<b>59.466</b>	<b>76.317</b>	<b>49.080</b>
<b>D) DEBITI</b>				
3) Debiti vs soci per finanziamenti				
- entro 12 mesi	0	0	0	0
- oltre 12 mesi	0	0	0	16.983
4) Debiti verso banche				
- entro 12 mesi	0	0	50.107	5.126
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori				
- entro 12 mesi	0	0	0	241.120
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
6) Acconti				
- entro 12 mesi	315.849	713.037	565.682	0
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori				
- entro 12 mesi	735.800	569.546	1.498.460	1.396.492
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
12) Debiti tributari				
- entro 12 mesi	35.481	45.106	66.525	86.553
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
- entro 12 mesi	1.870	4.160	36.822	79.195
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
14) Altri debiti				
- entro 12 mesi	182.228	163.306	234.657	299.872
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.271.228</b>	<b>1.495.155</b>	<b>2.452.253</b>	<b>2.125.341</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>327</b>	<b>0</b>	<b>1.496</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.409.356</b>	<b>1.653.080</b>	<b>1.919.029</b>	<b>1.259.243</b>

## Stato Patrimoniale liquidità esigibilità

Anni	2016		2017		2018	
	€'	%	€'	%	€'	%
<b>Immobilizzi materiali netti</b>	102.418	7,3%	198.561	12,0%	174.179	9,1%
<b>Immobilizzi immateriali netti</b>	0	0,0%	2.485	0,2%	2.130	0,1%
<b>Immobilizzi finanziari</b>	117	0,0%	1.503	0,1%	2.400	0,1%
<b>Immobilizzi commerciali</b>	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>TOTALE ATTIVO A LUNGO</b>	<b>102.535</b>	<b>7,3%</b>	<b>202.549</b>	<b>12,3%</b>	<b>178.709</b>	<b>9,3%</b>
<b>Rimanenze</b>	<b>142.680</b>	<b>10,1%</b>	<b>198.350</b>	<b>12,0%</b>	<b>923.157</b>	<b>48,1%</b>
Crediti commerciali a breve (al lordo del FSC)	969.219	68,8%	645.190	39,0%	709.228	37,0%
- Fondo svalutazione crediti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Crediti comm. a breve v/imprese del gruppo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Crediti finanziari a breve v/imprese del gruppo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri crediti a breve	137.503	9,8%	52.357	3,2%	88.221	4,6%
Ratei e risconti	14.622	1,0%	22.177	1,3%	15.964	0,8%
<b>Liquidità differite</b>	<b>1.121.344</b>	<b>79,6%</b>	<b>719.724</b>	<b>43,5%</b>	<b>813.413</b>	<b>42,4%</b>
Attività finanziarie a breve termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Cassa, Banche e c/c postali	42.797	3,0%	532.457	32,2%	3.750	0,2%
<b>Liquidità immediate</b>	<b>42.797</b>	<b>3,0%</b>	<b>532.457</b>	<b>32,2%</b>	<b>3.750</b>	<b>0,2%</b>
<b>TOTALE ATTIVO A BREVE</b>	<b>1.306.821</b>	<b>92,7%</b>	<b>1.450.531</b>	<b>87,8%</b>	<b>1.740.320</b>	<b>90,7%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.409.356</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.653.080</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.919.029</b>	<b>100,0%</b>
<b>Patrimonio netto</b>	76.788	5,5%	89.625	5,4%	-684.763	-35,7%
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	11.779	0,8%	8.834	0,5%	73.726	3,8%
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	49.234	3,5%	59.466	3,6%	76.317	4,0%
Debiti commerciali a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti commerciali a lungo v/imprese del gruppo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari a lungo v/imprese del gruppo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri debiti finanziari a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri debiti a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>TOTALE DEBITI A LUNGO</b>	<b>61.013</b>	<b>4,3%</b>	<b>68.300</b>	<b>4,1%</b>	<b>150.043</b>	<b>7,8%</b>
<b>TOTALE DEBITI A LUNGO + PN</b>	<b>137.801</b>	<b>9,8%</b>	<b>157.925</b>	<b>9,6%</b>	<b>-534.720</b>	<b>-27,9%</b>
Obbligazioni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Obbligazioni convertibili	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso banche entro i 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%	50.107	2,6%
Debiti verso altri finanziatori a breve scadenza	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti commerciali a breve termine	1.051.649	74,6%	1.282.583	77,6%	2.064.142	107,6%
Debiti commerciali a breve v/imprese del gruppo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari a breve v/imprese del gruppo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri debiti finanziari a breve termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri debiti a breve termine	219.906	15,6%	212.572	12,9%	339.500	17,7%
<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b>1.271.555</b>	<b>90,2%</b>	<b>1.495.155</b>	<b>90,5%</b>	<b>2.453.749</b>	<b>127,9%</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.409.356</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.653.080</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.919.029</b>	<b>100,0%</b>

## Posizione finanziaria netta

Anni	2016	2017	2018
	€'	€'	€'
<b>Liquidità</b>	<b>42.797</b>	<b>532.457</b>	<b>3.750</b>
Crediti finanziari verso terzi a breve termine	0	0	0
Attività finanziarie correnti	0	0	0
Crediti finanziari verso controllate a breve	0	0	0
Crediti finanziari verso collegate a breve	0	0	0
<b>Crediti finanziari correnti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Scoperti di conto corrente	0	0	(50.107)
Debiti di conto corrente	0	0	0
Obbligazioni	0	0	0
Quota corrente di finanziamenti bancari	0	0	0
Debiti verso società di factoring	0	0	0
Debiti per leasing	0	0	0
Quota corrente di debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti finanziari verso controllate	0	0	0
Debiti finanziari verso collegate	0	0	0
<b>Indebitamento finanziario corrente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(50.107)</b>
<b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>42.797</b>	<b>532.457</b>	<b>(46.357)</b>
Debiti verso banche	0	0	0
Prestito obbligazionario	0	0	0
Debiti per leasing	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti finanziari verso controllate	0	0	0
Debiti finanziari verso collegate	0	0	0
<b>Indebitamento finanziario non corrente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>42.797</b>	<b>532.457</b>	<b>(46.357)</b>

## SITUAZIONE ECONOMICA

## Conto Economico 2425 c.c.

31/12/2016 31/12/2017 31/12/2018 15/11/2019

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

1) Ricavi delle vendite e prestazioni	1.387.648	1.505.668	1.458.617	133.752
2) (+/-) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e semilavorati e finiti	-92.500	40.000	583.784	0
3) (+/-) Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) (+) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) (+) Altri ricavi e proventi, riferiti a:				
- gestione caratteristica	0	1.500	9.848	39.027
- gestione finanziaria	0	0	0	0
- gestione straordinaria	61.346	19.428	6.221	0
<b>TOTALE A</b>	<b>1.356.494</b>	<b>1.566.596</b>	<b>2.058.470</b>	<b>172.779</b>

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

6) (+) per acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo, merci	221.711	407.095	1.156.740	30.794
7) (+) per servizi	588.131	365.069	463.556	105.237
8) (+) per godimento di beni di terzi	49.091	139.592	290.735	37.649
9) Personale:				
a) (+) salari e stipendi	260.149	350.804	485.546	132.775
b) (+) oneri sociali	64.996	98.006	172.384	45.824
c) (+) trattamento di fine rapporto	20.803	25.012	32.678	9.575
d) (+) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0
e) (+) altri costi	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) (+) ammortamento immobiliz. immateriali	278	0	355	0
b) (+) ammortamento immobiliz. materiali	19.338	41.929	62.350	11.026
c) (+) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
d) (+) svalutazioni dei crediti del circolante	0	0	0	0
11) (+/-) Variazioni rimanenze materie prime, merci	-23.204	-15.670	-141.023	37.439
12) (+) Accantonamento per rischi	0	0	0	0
13) (+) Altri accantonamenti	7.941	0	0	0
14) (+) Oneri diversi di gestione, riferiti a:				
- gestione caratteristica	57.624	122.668	299.743	57.541
- gestione finanziaria	0	0	0	0
- gestione straordinaria	0	0	0	0
<b>TOTALE B</b>	<b>1.266.858</b>	<b>1.534.505</b>	<b>2.823.064</b>	<b>467.860</b>

<b>DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A- B)</b>	<b>89.636</b>	<b>32.091</b>	<b>-764.594</b>	<b>-295.081</b>
--	---------------	---------------	-----------------	-----------------

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

15) (+) Proventi da partecipazione	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari da:				
a) (+) crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0	0
b) (+) titoli immobilizzati non partecipazione	0	0	0	0
c) (+) titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
d) (+) titoli diversi dai precedenti da:				
- imprese controllate	0	0	0	0
- imprese collegate	0	0	0	0
- imprese controllanti	0	0	0	0
- da altre imprese	26	168	68	24
17) (+) Interessi e altri oneri finanziari	4.784	4.473	9.861	84
17-bis) (+/-) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE C (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)</b>	<b>-4.758</b>	<b>-4.305</b>	<b>-9.793</b>	<b>-60</b>

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

18) Rivalutazioni di:				
a) (+) partecipazioni	0	0	0	0
b) (+) immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	0	0	0
c) (+) titoli del circolante non partecipazione	0	0	0	0
19) Svalutazioni di:				
a) (+) partecipazioni	0	0	0	0
b) (+) immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	0	0	0
c) (+) titoli del circolante non partecipazioni	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE D (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

20) Proventi:				
a) (+) plusvalenze da alienazione non al n.5)	0	0	0	0
b) (+) altri proventi	0	0	0	0
21) Oneri:				
a) (+) minusvalenze da alienazione non al n.14)	0	0	0	0
b) (+) imposte relative ad esercizi precedenti	0	0	0	0
c) (+) altri	0	0	0	9.000
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-9.000</b>

---

<b>RISULTATO ANTE-IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>84.878</b>	<b>27.786</b>	<b>-774.387</b>	<b>-304.141</b>
---	---------------	---------------	-----------------	-----------------

---

<b>22) Imposte e Tasse</b>	<b>30.165</b>	<b>14.948</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) (+) Ires	11.288	7.868	0	0
b) (+) Irap	18.877	7.080	0	0

<b>23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>54.713</b>	<b>12.838</b>	<b>-774.387</b>	<b>-304.141</b>
-------------------------------------	---------------	---------------	-----------------	-----------------

## Conto Economico a valore aggiunto

Anni	2016		2017		2018	
	€'	% ricavi	€'	% ricavi	€'	% ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	1.387.648	100,0%	1.505.668	100,0%	1.458.617	100,0%
(+/-) Variazione delle rimanenze prodotti finiti	(92.500)	-6,7%	40.000	2,7%	583.784	40,0%
(+/-) Variazione lavori in corso e incrementi immobilizzazioni lavori interni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Altri ricavi	0	0,0%	1.500	0,1%	9.848	0,7%
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>1.295.148</b>	<b>93,3%</b>	<b>1.547.168</b>	<b>102,8%</b>	<b>2.052.249</b>	<b>140,7%</b>
(-) Acquisti di merci	(221.711)	16,0%	(407.095)	27,0%	(1.156.740)	79,3%
(-) Acquisti di servizi	(588.131)	42,4%	(365.069)	24,2%	(463.556)	31,8%
(-) Godimento beni di terzi	(49.091)	3,5%	(139.592)	9,3%	(290.735)	19,9%
(-) Oneri diversi di gestione	(57.624)	4,2%	(122.668)	8,1%	(299.743)	20,5%
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	23.204	1,7%	15.670	1,0%	141.023	9,7%
<b>Costi della produzione</b>	<b>(893.353)</b>	<b>64,4%</b>	<b>(1.018.754)</b>	<b>67,7%</b>	<b>(2.069.751)</b>	<b>141,9%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>401.795</b>	<b>29,0%</b>	<b>528.414</b>	<b>35,1%</b>	<b>(17.502)</b>	<b>-1,2%</b>
(-) Costi del personale	(345.948)	24,9%	(473.822)	31,5%	(690.608)	47,3%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)</b>	<b>55.847</b>	<b>4,0%</b>	<b>54.592</b>	<b>3,6%</b>	<b>(708.110)</b>	<b>-48,5%</b>
(-) Ammortamenti	(19.616)	1,4%	(41.929)	2,8%	(62.705)	4,3%
(-) Accantonamenti e svalutazione attivo corrente	(7.941)	0,6%	0	0,0%	0	0,0%
<b>RISULTATO OPERATIVO (EBIT)</b>	<b>28.290</b>	<b>2,0%</b>	<b>12.663</b>	<b>0,8%</b>	<b>(770.815)</b>	<b>-52,8%</b>
(-) Oneri finanziari	(4.784)	0,3%	(4.473)	0,3%	(9.861)	0,7%
(+) Proventi finanziari	26	0,0%	168	0,0%	68	0,0%
<b>Saldo gestione finanziaria</b>	<b>(4.758)</b>	<b>-0,3%</b>	<b>(4.305)</b>	<b>-0,3%</b>	<b>(9.793)</b>	<b>-0,7%</b>
(-) Oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Proventi straordinari	61.346	4,4%	19.428	1,3%	6.221	0,4%
<b>Saldo gestione straordinaria</b>	<b>61.346</b>	<b>4,4%</b>	<b>19.428</b>	<b>1,3%</b>	<b>6.221</b>	<b>0,4%</b>
<b>RISULTATO PRIMA IMPOSTE</b>	<b>84.878</b>	<b>6,1%</b>	<b>27.786</b>	<b>1,8%</b>	<b>(774.387)</b>	<b>-53,1%</b>
(-) Imposte sul reddito	(30.165)	2,2%	(14.948)	1,0%	0	0,0%
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>54.713</b>	<b>3,9%</b>	<b>12.838</b>	<b>0,9%</b>	<b>(774.387)</b>	<b>-53,1%</b>

**INDICAZIONE DELLE CAUSE DI CRISI**

La Società versa in stato di crisi, in conseguenza di molteplici fattori che si sono formati nel corso dell'anno 2018.

Uno dei fattori scatenanti è da rinvenire nell'acquisizione dell'appalto con Herambiente S.p.A. per l'importo di **€ 2.046.413,82**.

Infatti per l'acquisizione di tale appalto, di importo superiore alla media delle aggiudicazioni della Tema s.r.l., è stato praticato un ribasso sui prezzi, che ha ridotto minimo il margine di operatività.

I ritardi nell'andamento dell'appalto hanno eroso i già minimi margini di utile e causato ingenti perdite.

Le disastrose condizioni meteorologiche verificatesi nell'ultimo anno hanno generato il blocco di qualsiasi attività di posa dei materiali sul cantiere di S'Agata Bolognese, nel frattempo approvvigionati, che non hanno consentito di realizzare le opere nei tempi concordati.

Il notevole aggravio dei costi della manodopera, l'impossibilità a raggiungere la quota lavori per la maturazione dei S.A.L., necessari per generare liquidità per far fronte agli impegni assunti, ha reso l'indebitamento della società insostenibile.

Infatti l'economicità del contratto si fondava sulla previsione di tempi estremamente veloci per la realizzazione dell'opera, tenuto conto che l'incidenza del costo dei materiali avrebbe consentito il raggiungimento dell'importo minimo per la maturazione del credito in tempi rapidi e, comunque, entro i termini pattuiti con i fornitori per il pagamento dei materiali.

I ritardi maturati nel pagamento dei fornitori ha di fatto bloccato gli approvvigionamenti e il prosieguo delle opere.

Se si considera che per la gestione dei suddetti appalti la società si è dotata di un parco mezzi adeguato, incrementando la struttura operativa con un notevole incremento dell'esposizione finanziaria.

Contestualmente si è registrato:

1. Il deterioramento del contesto operativo e l'aggravarsi della crisi del settore dei pubblici appalti, che non ha consentito alla società di reperire

liquidità sul mercato finanziario per il completo adempimento dei contratti di appalto acquisiti.

2. L'aumento dell'indebitamento verso i fornitori, nell'anno 2018, per l'acquisto delle attrezzature e delle materie prime necessarie alla realizzazione del contratto stipulato con Herambiente S.p.A.
3. Le disastrose condizioni meteorologiche verificatesi nell'ultimo anno, che hanno generato il blocco di qualsiasi attività di posa dei materiali nel frattempo approvvigionati sul cantiere di S'Agata Bolognese, con notevoli ritardi nella realizzazione delle opere e nei pagamenti ai fornitori che hanno bloccato le forniture.

A fronte di questa rigidità sia operativa che finanziaria della struttura, nell'arco del 2018, la società ha subito una brusca contrazione dovuta ad un consistente scostamento in negativo delle aspettative di lavoro rispetto agli investimenti effettuati.

Lo squilibrio finanziario creatosi rende oggi di fatto il debito della società insostenibile senza una sua adeguata ristrutturazione che si ritiene poter conseguire attraverso il concordato.

## SCOPO DELLA PROPOSTA CONCURSALE

### LE LINEE GUIDA STRATEGICHE DEL PIANO E LE AZIONI CHE SI INTENDONO INTRAPRENDERE

#### **RICAVI ATTESI**

Il piano industriale che si intende proporre consta nel:

- Completamento delle opere eseguite alla data del 15.11.2019 e non contabilizzate e collaudate.
- Esecuzione delle commesse stipulate per attività di noleggio attrezzature per l'anno 2020 (€ 60.000,00), per l'anno 2021 (€ 60.000,00), per il periodo Gennaio-Luglio 2022 (€ 40.000,00)
- Mantenimento in esercizio della società con la continuità aziendale per conservare la validità dei requisiti SOA che in caso di liquidazione e/o cessazione delle attività decade.

## RIDUZIONE DEI COSTI

Al fine di non gravare la procedura dei costi di gestione propri di una struttura in continuità aziendale si è provveduto ad intervenire con i seguenti interventi:

- A. Riduzione del costo del lavoro**, con l'ausilio di n. 01 unità part-time per tutto il periodo della continuità, al fine di garantire l'attività tecnica ed amministrativa fino a Settembre 2022;
- B. Rinuncia compenso amministratore** l'attività di amministratore e Direttore Tecnico fino a settembre 2022;
- C. Utilizzo uffici e deposito della**  che ha già reso la propria disponibilità. I servizi resi disponibili riguardano: **i locali ufficio, le aree coperte destinate a ricovero automezzi ed attrezzature, le utenze** (Enel, gas, acqua, macchine di ufficio), con esclusione del materiale di cancelleria.

**DETTAGLIO INDEBITAMENTO E PROPOSTA DI RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO**

	<b>Valore al 15/11/2019</b>	<b>Valore Procedura</b>
Fondo per rischi e oneri	73.726,01	57.919,01
Trattamento di fine rapporto	49.079,77	49.079,77
Obbligazioni	0,00	0,00
Obbligazioni convertibili	0,00	0,00
Debiti verso soci per finanziamenti	16.983,04	0,00
Debiti verso banche entro 12 mesi	5.125,53	16.753,62
Debiti verso banche oltre 12 mesi	0,00	0,00
Debiti per leasing	0,00	0,00
Debiti verso altri finanziatori	241.120,47	66.355,97
Acconti	0,00	0,00
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.396.491,67	552.028,84
Debiti tributari entro 12 mesi	86.553,40	86.553,40
Debiti tributari oltre 12 mesi	0,00	0,00
Debiti previdenziali entro 12 mesi	79.194,82	79.194,82
Debiti previdenziali oltre 12 mesi	0,00	0,00
Debiti verso soci per dividendi o altro entro 12 mesi	0,00	0,00
Debiti verso soci per dividendi o altro oltre 12 mesi	0,00	0,00
Debiti verso amministratori o sindaci entro 12 mesi	9.034,12	2.773,00
Debiti verso amministratori o sindaci oltre 12 mesi	0,00	0,00
Debiti verso il personale entro 12 mesi	92.305,20	100.801,53
Debiti verso il personale oltre 12 mesi	0,00	0,00
Altri debiti entro 12 mesi	198.532,54	68.447,54
Altri debiti oltre 12 mesi	0,00	0,00
Debiti verso finanziatori per interessi maturati	0,00	0,00
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.248.146,57</b>	<b>1.079.907,50</b>

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA PROPOSTA CONCORSALE**
**IL FABBISOGNO FINANZIARIO DERIVANTE DAL PIANO E LE RELATIVE MODALITA' DI COPERTURA**

<b>Fabbisogno</b>	<b>Valore</b>	<b>% Soddisfazione</b>
Totale debiti privilegiati	513.507	
Stralcio debiti privilegiati	42.111	
<b>Totale debiti privilegiati post stralcio</b>	<b>471.396</b>	91,80%
Totale debiti chirografari	1.979.425	
Stralcio debiti chirografari	1.370.914	
<b>Totale debiti chirografari post stralcio</b>	<b>608.511</b>	30,74%
Debiti della procedura prededucibili	72.000	
Debiti professionali prededucibili	76.600	
<b>Totale Debiti Procedura</b>	<b>148.600</b>	
Totale Interessi Legali	3.582	
<b>Totale Fabbisogno</b>	<b>1.232.090</b>	

<b>Coperture</b>	<b>Valore</b>
Vendita cespiti	191.550
Nuova finanza mezzi di terzi	0
Nuova finanza mezzi propri	40.000
Disponibilità liquide della gestione reddituale	1.000.540
<b>Totale Coperture</b>	<b>1.232.090</b>

## QUADRO RIASSUNTIVO PAGAMENTI

	2019	2020	2021	2022
Pagamenti debiti privilegiati post stralcio	5.891	343.387	108.506	17.194
Pagamenti debiti chirografari post stralcio	0	0	333.006	275.505
Pagamenti debiti procedura	0	74.300	74.300	0
<b>Totale pagamenti</b>	<b>5.891</b>	<b>417.688</b>	<b>515.812</b>	<b>292.699</b>
Vendita cespiti	0	0	0	191.550
Nuova finanza mezzi di terzi	0	0	0	0
Nuova finanza mezzi propri	40.000	0	0	0
Disponibilità liquide della gestione reddituale	(3.252)	504.472	575.064	102.400
<b>Totale Coperture</b>	<b>36.748</b>	<b>504.472</b>	<b>575.064</b>	<b>293.950</b>

## Legenda

Disponibilità liquide della gestione reddituale	Indica il totale delle risorse finanziarie generate dall'attività caratteristica dell'azienda nel corso del periodo di previsione, comprensivo delle disponibilità liquide iniziali. Tale importo esclude il pagamento dei debiti inclusi nella procedura, le entrate derivanti dalla vendita di cespiti e i nuovi finanziamenti (sia in capitale proprio che in capitale di terzi).
Disponibilità liquide da continuità aziendale	Indica l'ammontare delle risorse liquide disponibili al termine di ciascun anno, al lordo del pagamento dei debiti inclusi nella procedura. Tale liquidità viene generata dal complesso delle attività aziendali, ivi comprese operazioni straordinarie quale la cessione di asset ed operazioni di finanziamento. Rappresenta il totale per anno delle risorse a disposizione dell'azienda per far fronte ai debiti della procedura.
Liquidità netta post pagamento debiti concordatari	Indica l'ammontare delle risorse liquide disponibili al termine di ciascun anno, al netto del pagamento dei debiti della procedura. Tale valore coincide con le disponibilità liquide dello Stato Patrimoniale.

## QUADRO ANALITICO DEBITI PROCEDURA

	Debito	Stralcio	2019	2020	2021	2022	Totale
Disponibilità liquide al servizio dei debiti concordatari			36.748	504.472	575.064	293.950	
Pagamenti debiti concordatari			(5.891)	(417.688)	(515.812)	(292.699)	
Liquidità netta post pagamento debiti concordatari			30.857	86.785	59.252	1.252	
<b>Piano di rientro Concordato</b>							
Debiti della procedura Prededucibili	72.000		0	(36.000)	(36.000)	0	(72.000)
Debiti professionali Prededucibili	76.600		0	(38.300)	(38.300)	0	(76.600)
<b>Totale debiti prededucibili</b>	<b>148.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(74.300)</b>	<b>(74.300)</b>	<b>0</b>	<b>(148.600)</b>
Debiti verso personale Privilegiati	100.802	0	0	(43.000)	(57.802)	0	(100.802)
Debiti verso personale TFR	49.080	0	0	(22.000)	(10.000)	(17.080)	(49.080)
Interessi legali			0	(726)	(506)	(114)	(1.346)
<b>Debiti verso personale Privilegiati</b>	<b>149.881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(65.726)</b>	<b>(68.308)</b>	<b>(17.194)</b>	<b>(151.227)</b>
Debiti verso Fornitori pregressi Privilegiati	132.270	0	0	(100.000)	(32.270)	0	(132.270)
Interessi legali			0	(939)	(193)	0	(1.132)
<b>Debiti verso Fornitori pregressi Privilegiati</b>	<b>132.270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(100.939)</b>	<b>(32.464)</b>	<b>0</b>	<b>(133.403)</b>
Debiti per IRES	2.945	0	0	(2.945)	0	0	(2.945)
Debiti per IVA	5.655	0	0	(5.655)	0	0	(5.655)
Debiti verso l'Erario per ritenute	71.248	0	0	(71.248)	0	0	(71.248)
Altri debiti tributari	6.706	0	0	(6.706)	0	0	(6.706)
Debiti Previdenziali	79.195	0	0	(79.195)	0	0	(79.195)
Interessi legali			0	(900)	0	0	(900)
<b>Debiti verso Enti ed Erario Privilegiati</b>	<b>165.748</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(166.649)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(166.649)</b>
Debiti verso altri finanziatori Privilegiati	49.715	42.111	0	0	(7.604)	0	(7.604)
Interessi legali			0	0	(130)	0	(130)
<b>Debiti verso altri finanziatori Privilegiati</b>	<b>49.715</b>	<b>42.111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(7.735)</b>	<b>0</b>	<b>(7.735)</b>
Debiti verso Altri pregressi Privilegiati*	15.892	0	(5.889)	(10.003)	0	0	(15.892)
Interessi legali			(2)	(71)	0	0	(73)
<b>Debiti verso Altri pregressi Privilegiati</b>	<b>15.892</b>	<b>0</b>	<b>(5.891)</b>	<b>(10.074)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(15.965)</b>
Debiti verso Fornitori pregressi Chirografari	1.368.037	948.279	0	0	(219.758)	(200.000)	(419.758)
<b>Debiti verso Fornitori pregressi Chirografari</b>	<b>1.368.037</b>	<b>948.279</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(219.758)</b>	<b>(200.000)</b>	<b>(419.758)</b>
Debiti verso Banche entro 12 mesi	54.581	37.828	0	0	0	(16.754)	(16.754)
<b>Debiti verso banche Chirografari</b>	<b>54.581</b>	<b>37.828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(16.754)</b>	<b>(16.754)</b>
Debiti verso altri finanziatori Chirografari	191.406	132.654	0	0	0	(58.752)	(58.752)
<b>Debiti verso altri finanziatori Chirografari</b>	<b>191.406</b>	<b>132.654</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(58.752)</b>	<b>(58.752)</b>
Debiti verso Altri pregressi Chirografari**	365.401	252.153	0	0	(113.248)	0	(113.248)
Interessi legali			0	0	0	0	0
<b>Debiti verso Altri pregressi Chirografari</b>	<b>365.401</b>	<b>252.153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(113.248)</b>	<b>0</b>	<b>(113.248)</b>
<b>Totale debiti e rispettivo piano di rientro</b>	<b>2.641.532</b>	<b>1.413.024</b>	<b>(5.891)</b>	<b>(417.688)</b>	<b>(515.812)</b>	<b>(292.699)</b>	<b>(1.232.090)</b>

**IL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PREVISIONALE**
**STATO PATRIMONIALE 2424 C.C.**

<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>A) CRED. VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I) Immobilizzazioni immateriali:</b>				
1) Costi d'impianto e di ampliamento	0	0	0	0
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto e di uso di opere d'ingegno	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti	0	0	0	0
5) Avviamento	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre	0	0	0	-80.000
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-80.000</b>
<b>II) Immobilizzazioni materiali:</b>				
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0
2) Impianti e macchinario	3.861	3.861	3.861	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.736	1.736	1.736	0
4) Altri beni	98.477	98.477	98.477	-7.476
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>104.074</b>	<b>104.074</b>	<b>104.074</b>	<b>-7.476</b>
<b>III) Immobilizzazioni finanziarie:</b>				
1) Partecipazioni in:				
a) imprese controllate	0	0	0	0
b) imprese collegate	0	0	0	0
c) imprese controllanti	0	0	0	0
d) altre imprese	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) Crediti:				
a) verso imprese controllate	0	0	0	0
b) verso imprese collegate	0	0	0	0
c) verso imprese controllanti	0	0	0	0
d) verso altri	50.000	50.000	50.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
3) Altri titoli	0	0	0	0
4) Azioni proprie	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>154.074</b>	<b>154.074</b>	<b>154.074</b>	<b>-37.476</b>

**C) ATTIVO CIRCOLANTE****I) Rimanenze:**

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo	181.934	0	0	0
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Prodotti finiti e merci	183.475	183.485	0	0
5) Acconti	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>365.409</b>	<b>183.485</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**II) Crediti:**

1) verso clienti				
- entro 12 mesi	401.739	280.062	-31.156	-49.456
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>401.739</b>	<b>280.062</b>	<b>-31.156</b>	<b>-49.456</b>

**4-bis) crediti tributari**

- entro 12 mesi	6.174	6.174	6.174	6.174
- oltre 12 mesi	0	0	0	0

**4-ter) imposte anticipate**

- entro 12 mesi	0	0	0	0
- oltre 12 mesi	0	0	0	0

**5) verso altri**

- entro 12 mesi	60.241	0	0	0
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>468.154</b>	<b>286.236</b>	<b>-24.982</b>	<b>-43.282</b>

**III) Attività finanziarie non immobilizzate:**

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0	0	0
4) altre partecipazioni	0	0	0	0
5) azioni proprie	0	0	0	0
6) altri titoli	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**IV) Disponibilità liquide:**

1) depositi bancari e postali	-19.143	72.785	59.252	1.252
2) conto vincolato spese procedura	50.000	14.000	0	0
3) denaro e valori contanti in cassa	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>30.857</b>	<b>86.785</b>	<b>59.252</b>	<b>1.252</b>

<b>TOTALE C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>864.421</b>	<b>556.506</b>	<b>34.270</b>	<b>-42.030</b>
------------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	0	0	0	0
----------------------------	---	---	---	---

<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.018.494</b>	<b>710.580</b>	<b>188.344</b>	<b>-79.506</b>
----------------------	------------------	----------------	----------------	----------------

<b>PASSIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I) Capitale	10.000	10.000	10.000	10.000
II) Riserva sovrapprezzo azioni	0	0	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
IV) Riserva legale	3.339	3.339	3.339	3.339
V) Riserva statutarie	0	0	0	0
VI) Riserve per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0
VII) Altre riserve	63.448	63.448	63.448	63.448
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	(761.550)	79.436	11.985	(23.890)
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	840.986	(67.451)	(35.875)	22.120
<b>TOTALE</b>	<b>156.224</b>	<b>88.773</b>	<b>52.898</b>	<b>75.018</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
1) Per trattamento di quiescenza e simili	(47.970)	(47.970)	(100.000)	(100.000)
2) Per imposte anche differite	0	0	0	0
3) Altri	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>-47.970</b>	<b>-47.970</b>	<b>-100.000</b>	<b>-100.000</b>
<b>C) TRATT. DI FINE RAPP. DI LAV. SUBORDIN.</b>	<b>49.650</b>	<b>28.150</b>	<b>18.650</b>	<b>2.070</b>
<b>D) DEBITI</b>				
3) Debiti vs soci per finanziamenti				
- entro 12 mesi	0	0	0	0
- oltre 12 mesi	40.000	40.000	40.000	40.000
4) Debiti verso banche				
- entro 12 mesi	-49.456	5.126	5.126	5.126
- oltre 12 mesi	16.754	16.754	16.754	0
5) Debiti verso altri finanziatori				
- entro 12 mesi	0	0	0	0
- oltre 12 mesi	66.356	66.356	58.752	0
6) Acconti				
- entro 12 mesi	0	0	0	0
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori				
- entro 12 mesi	450.848	350.376	96.973	-103.473
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
12) Debiti tributari				
- entro 12 mesi	89.618	47.364	1.124	1.976
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza				
- entro 12 mesi	82.412	6.090	9.330	12.570
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
14) Altri debiti				
- entro 12 mesi	172.555	118.058	-2.765	-4.297
- oltre 12 mesi	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>869.087</b>	<b>650.123</b>	<b>225.293</b>	<b>-48.098</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>1.026.991</b>	<b>719.076</b>	<b>196.840</b>	<b>-71.010</b>

## CONTO ECONOMICO 2425 C.C.

	Ultima situazione	Previsionale	Previsionale	Previsionale	Previsionale
	15/11/2019	31/12/2019	2 020	2 021	2 022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	133 752	22 258	212 455	243 476	40 000
2) (+/-) Variazioni rimanenze di prodotti in corso di l.			10	-183 485	0
3) (+/-) Variazioni lavori in corso su ordinazione			0	0	0
4) (+) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0	0	0
5) (+) Altri ricavi e proventi, riferiti a:					
- gestione caratteristica	39 027	0	0	0	0
- gestione finanziaria			0	0	0
- gestione straordinaria			0	0	0
<b>TOTALE A</b>	<b>172 779</b>	<b>22 258</b>	<b>212 465</b>	<b>59 991</b>	<b>40 000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) (+) per acquisto materie prime, merci	30 794	0	0	0	0
7) (+) per servizi	105 237	1 160	6 760	6 760	3 380
Spese di Procedura			74 300	74 300	0
8) (+) per godimento di beni di terzi	37 649	0	0	0	0
9) Personale:					
a) (+) salari e stipendi	132 775	8 470	9 600	9 600	9 600
b) (+) oneri sociali	45 824	2 780	3 240	3 240	3 240
c) (+) trattamento di fine rapporto	9 575	570	500	500	500
d) (+) trattamento di quiescenza e simili			0	0	0
e) (+) altri costi			0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni:					
a) (+) ammortamento immobiliz. immateriali			0	0	0
b) (+) ammortamento immobiliz. materiali	11 026	0	0	0	0
c) (+) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		20 041	0	0	0
d) (+) svalutazioni dei crediti del circolante			0	0	0
11) (+/-) Variazioni rimanenze materie prime, merci	37 439	0	152 455	0	0
12) (+) Accantonamento per rischi			0	0	0
13) (+) Altri accantonamenti			0	0	0
14) (+) Oneri diversi di gestione, riferiti a:					
- gestione caratteristica	57 541	273 604	1 000	1 000	0
- gestione finanziaria			0	0	0
- gestione straordinaria			0	0	0
<b>TOTALE B</b>	<b>467 860</b>	<b>306 625</b>	<b>247 855</b>	<b>95 400</b>	<b>16 720</b>
<b>DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A - B)</b>	<b>-295 081</b>	<b>-284 367</b>	<b>-35 390</b>	<b>-35 409</b>	<b>23 280</b>

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

15) (+) Proventi da partecipazione			0	0	0
16) Altri proventi finanziari da:					
a) (+) crediti iscritti nelle immobilizzazioni			0	0	0
b) (+) titoli immobilizzati non partecipazione			0	0	0
c) (+) titoli iscritti nell'attivo circolante			0	0	0
d) (+) titoli diversi dai precedenti da:					
- imprese controllate			0	0	0
- imprese collegate			0	0	0
- imprese controllanti			0	0	0
- da altre imprese	24	0	0	0	0
17) (+) Interessi e altri oneri finanziari	84	513	2 582	466	22
17-bis) (+/-) Utili e perdite su cambi			0	0	0
<b>TOTALE C (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)</b>	<b>-60</b>	<b>-513</b>	<b>-2 582</b>	<b>-466</b>	<b>-22</b>

**D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

18) Rivalutazioni di:					
a) (+) partecipazioni			0	0	0
b) (+) immobilizzazioni finanziarie			0	0	0
c) (+) titoli del circolante non partecipazione			0	0	0
19) Svalutazioni di:					
a) (+) partecipazioni			0	0	0
b) (+) immobilizzazioni finanziarie			0	0	0
c) (+) titoli del circolante non partecipazioni			0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE D (18 - 19)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

20) Proventi:					
a) (+) plusvalenze da alienazione non al n.5)			0	0	0
b) (+) altri proventi		1 430 007	0	0	0
21) Oneri:					
a) (+) minusvalenze da alienazione non al n.14)			0	0	0
b) (+) imposte relative ad esercizi precedenti			0	0	0
c) (+) altri	9 000	0	0	0	0
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE E (20 - 21)</b>	<b>-9 000</b>	<b>1 430 007</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>RISULTATO ANTE-IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>-304 141</b>	<b>1 145 127</b>	<b>-37 972</b>	<b>-35 875</b>	<b>23 258</b>
---	-----------------	------------------	----------------	----------------	---------------

22) Imposte e Tasse	0		0	0	1 138
a) (+) Ires			0	0	0
b) (+) Irap			0	0	1 138

<b>23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-304 141</b>	<b>1 145 127</b>	<b>-37 972</b>	<b>-35 875</b>	<b>22 120</b>
-------------------------------------	-----------------	------------------	----------------	----------------	---------------

## ANALISI PRINCIPALI DATI ECONOMICI

Anni	2019		2020		2021		2022	
	€'	change %	€'	change %	€'	change %	€'	change %
<b>Ricavi delle vendite</b>	156.010	-89,3%	212.455	36,2%	243.476	14,6%	40.000	-83,6%
<b>VdP</b>	195.037	-90,5%	212.465	8,9%	59.991	-71,8%	40.000	-33,3%
<b>Mol</b>	(548.381)	22,6%	(64.869)	88,2%	(35.409)	45,4%	23.280	165,7%
<b>Ebit</b>	(559.407)	27,4%	(64.869)	88,4%	(35.409)	45,4%	23.280	165,7%
<b>Ebt</b>	840.986	208,6%	(67.451)	-108,0%	(35.875)	46,8%	23.258	164,8%
<b>Utile netto</b>	<b>840.986</b>	<b>208,6%</b>	<b>(67.451)</b>	<b>-108,0%</b>	<b>(35.875)</b>	<b>46,8%</b>	<b>22.120</b>	<b>161,7%</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO OIC 10

**Metodo Diretto gestione reddituale ordinaria da continuità aziendale**

	2019	2020	2021	2022
	€'	€'	€'	€'
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività reddituale</b>				
<b>Entrate gestione reddituale</b>	<b>3.660</b>	<b>441.114</b>	<b>567.894</b>	<b>67.100</b>
Incassi da vendite	3.660	54.900	238.376	48.800
Incassi crediti esercizi precedenti	0	386.214	329.518	18.300
<b>Uscite gestione reddituale</b>	<b>(7.110)</b>	<b>(22.079)</b>	<b>(79.615)</b>	<b>(23.952)</b>
Pagamenti a fornitori per acquisti di materie prime	0	0	0	0
Pagamenti a fornitori per servizi	0	(6.185)	(7.560)	(3.780)
Pagamento Godimento beni di terzi e Oneri Diversi di Gestione	0	(1.118)	(1.118)	0
Pagamento Debiti commerciali esercizi precedenti	0	(2.635)	(2.163)	(789)
Spese per il Personale	(7.110)	(12.140)	(11.040)	(11.040)
Pagamenti altri debiti esclusi dalla procedura*	0	0	(57.733)	(8.343)
Interessi pagati	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale A</b>	<b>(3.450)</b>	<b>419.034</b>	<b>488.279</b>	<b>43.148</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>				
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0	0	0
Prezzo di realizzo vendita cespiti	0	0	0	111.550
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0	0	0
Prezzo di realizzo vendita	0	0	0	80.000
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0	0	0
Prezzo di realizzo vendita	0	0	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)	0	0	0	0
Prezzo di realizzo vendita	0	0	0	0
<b>Acquisizione o cessione di società controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento B</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>191.550</b>

**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

<b>Mezzi di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Incremento (decremento) debiti a breve v/banche	0	54.581	0	0
Accensione finanziamenti	40.000	0	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0	0	0
<b>Mezzi Propri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aumenti di capitale, conferimenti in c/futuro aumento	0	0	0	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0	0	0
Dividendi pagati	0	0	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento C</b>	<b>40.000</b>	<b>54.581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flusso finanziario da continuità aziendale A+B+C</b>	<b>36.550</b>	<b>473.616</b>	<b>488.279</b>	<b>234.698</b>

Disponibilità iniziale	198	30.857	86.785	59.252
------------------------	-----	--------	--------	--------

**Disponibilità liquide al servizio dei debiti concordatari**

	<b>36.748</b>	<b>504.472</b>	<b>575.064</b>	<b>293.950</b>
<i>Pagamenti Debiti Concordato</i>				
Debiti Procedura prededucibili	0	(74.300)	(74.300)	0
Debiti Privilegiati	(5.891)	(343.388)	(108.506)	(17.194)
Debiti Chirografari	0	0	(333.006)	(275.505)
<b>Totale Pagamenti Debiti Concordatari</b>	<b>(5.891)</b>	<b>(417.688)</b>	<b>(515.812)</b>	<b>(292.699)</b>

<b>Liquidità netta post pagamento debiti concordatari</b>	<b>30.857</b>	<b>86.785</b>	<b>59.252</b>	<b>1.252</b>
---	---------------	---------------	---------------	--------------

**Analisi Cash flow**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	€'	€'	€'	€'
Flusso finanziario della gestione reddituale A	<b>(3.450)</b>	<b>419.034</b>	<b>488.279</b>	<b>43.148</b>
Flusso finanziario dell'attività di investimento B	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>191.550</b>
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento C	<b>40.000</b>	<b>54.581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Flusso finanziario da continuità aziendale A+B+C	<b>36.550</b>	<b>473.616</b>	<b>488.279</b>	<b>234.698</b>
Disponibilità liquide al servizio dei debiti concordatari	<b>36.748</b>	<b>504.472</b>	<b>575.064</b>	<b>293.950</b>
Totale Pagamenti Debiti Concordatari	<b>(5.891)</b>	<b>(417.688)</b>	<b>(515.812)</b>	<b>(292.699)</b>
Liquidità netta post pagamento debiti concordatari	<b>30.857</b>	<b>86.785</b>	<b>59.252</b>	<b>1.252</b>

## POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

Anni	2019	2020	2021	2022
	€'	€'	€'	€'
<b>Liquidità</b>	<b>30.857</b>	<b>86.785</b>	<b>59.252</b>	<b>1.252</b>
Crediti finanziari verso terzi a breve termine	0	0	0	0
Attività finanziarie correnti	0	0	0	0
Crediti finanziari verso controllate a breve	0	0	0	0
Crediti finanziari verso collegate a breve	0	0	0	0
<b>Crediti finanziari correnti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Scoperti di conto corrente	49.456	(5.126)	(5.126)	(5.126)
Debiti di conto corrente	0	0	0	0
Obbligazioni	0	0	0	0
Quota corrente di finanziamenti bancari	0	0	0	0
Debiti verso società di factoring	0	0	0	0
Debiti per leasing	0	0	0	0
Quota corrente di debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
Debiti finanziari verso controllate	0	0	0	0
Debiti finanziari verso collegate	0	0	0	0
<b>Indebitamento finanziario corrente</b>	<b>49.456</b>	<b>(5.126)</b>	<b>(5.126)</b>	<b>(5.126)</b>
<b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>80.312</b>	<b>81.659</b>	<b>54.126</b>	<b>(3.874)</b>
Debiti verso banche	(16.754)	(16.754)	(16.754)	(0)
Prestito obbligazionario	0	0	0	0
Debiti per leasing	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	(106.356)	(106.356)	(98.752)	(40.000)
Debiti finanziari verso controllate	0	0	0	0
Debiti finanziari verso collegate	0	0	0	0
	0	0	0	0
<b>Indebitamento finanziario non corrente</b>	<b>(123.110)</b>	<b>(123.110)</b>	<b>(115.505)</b>	<b>(40.000)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(42.797)</b>	<b>(41.450)</b>	<b>(61.379)</b>	<b>(43.874)</b>

Eboli, lì 22 Novembre 2019

TEMA s.r.l.

**Il legale rapp.te p.f.**