



Selezione codice 2024SOCPAR - n. 1 posizione di 3° livello

Ufficio Società Partecipate

Direzione Governance Demaniale Piani d'Impresa e Società Partecipate

BUSTA N. 3

DOMANDA N. 1

In allegato vi è il bilancio d'esercizio dell'impresa K-Ship srl. Avvalendosi della tecnica dell'analisi di bilancio per indici il candidato formuli un adeguato commento circa l'evoluzione della situazione patrimoniale nel biennio analizzato.

DOMANDA N. 2

Il candidato, dopo aver brevemente descritto gli elementi di cui si compone il business plan, illustri la funzione e la struttura del piano economico-finanziario (PEF)

DOMANDA N.3

Secondo la L.84/94 quando è ammesso per le AdSP assumere partecipazioni in società? Si descriva in generale entro quali limiti le pubbliche amministrazioni possono acquisire partecipazioni in società e in particolare per lo svolgimento di quali attività.

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	200
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	102.663
7) altre	2.845.559	69.881
Totale immobilizzazioni immateriali	2.845.559	172.744
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	518.642	518.642
2) impianti e macchinario	11.584	5.279
3) attrezzature industriali e commerciali	7.292	1.020
4) altri beni	161.809	78.237
Totale immobilizzazioni materiali	699.327	603.178
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.200	1.200
d-bis) altre imprese	405.752	350.752
Totale partecipazioni	406.952	351.952
Totale immobilizzazioni finanziarie	406.952	351.952
Totale immobilizzazioni (B)	3.951.838	1.127.874
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	415.860	166.382
Totale rimanenze	415.860	166.382
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	988.684	1.229.272
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	988.684	1.229.272
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.312.044	3.627.929
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	6.312.044	3.627.929
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	269.082	25.015
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	269.082	25.015
5-ter) imposte anticipate	38.235	1.950
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	236.771	2.214.117
esigibili oltre l'esercizio successivo	106.703	14.026
Totale crediti verso altri	343.474	2.228.143
Totale crediti	7.951.519	7.112.309
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	580.726	2.842.114

3) danaro e valori in cassa	7.071	5.497
Totale disponibilità liquide	587.797	2.847.611
Totale attivo circolante (C)	8.955.176	10.126.302
D) Ratei e risconti	480.908	83.762
Totale attivo	13.387.922	11.337.938
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	63.650	63.650
IV - Riserva legale	12.730	12.730
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.001.563	879.154
Riserva avanzo di fusione	143.743	143.743
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	2.145.305	1.022.896
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	261.804	1.122.409
Totale patrimonio netto	2.483.489	2.221.685
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	9.724	60.359
4) altri	67.244	137.821
Totale fondi per rischi ed oneri	76.968	198.180
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	370.684	335.288
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	30.603
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	30.603
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.805.949	102.890
esigibili oltre l'esercizio successivo	55.574	22.441
Totale debiti verso banche	1.861.523	125.331
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.535	732.978
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	36.535	732.978
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.136.809	4.383.619
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	5.136.809	4.383.619
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	604.646
Totale debiti verso imprese controllate	0	604.646
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.424.597	1.549.141
esigibili oltre l'esercizio successivo	550.963	127.520
Totale debiti tributari	1.975.560	1.676.661
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.531	30.530
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.531	30.530
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	390.864	314.096
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	390.864	314.096
Totale debiti	9.443.822	7.898.464
E) Ratei e risconti	1.012.959	684.321
Totale passivo	13.387.922	11.337.938

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.660.400	19.067.406
5) altri ricavi e proventi		
altri	208.854	2.622.899
Totale altri ricavi e proventi	208.854	2.622.899
Totale valore della produzione	17.869.254	21.690.305
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.816.449	2.071.687
7) per servizi	4.941.774	2.346.082
8) per godimento di beni di terzi	5.183.237	14.193.982
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.702.104	1.001.706
b) oneri sociali	269.125	202.052
c) trattamento di fine rapporto	247.187	111.611
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	4.218.416	1.315.369
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.396.266	13.183
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	35.053	23.071
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.431.319	36.254
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(249.478)	(156.470)
12) accantonamenti per rischi	59.441	46.111
14) oneri diversi di gestione	26.992	47.473
Totale costi della produzione	17.428.150	19.900.488
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	441.104	1.789.817
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.161	2.525
Totale proventi diversi dai precedenti	3.161	2.525
Totale altri proventi finanziari	3.161	2.525
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21.453	13.120
Totale interessi e altri oneri finanziari	21.453	13.120
17-bis) utili e perdite su cambi	(37.762)	(154.674)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(56.054)	(165.269)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	385.050	1.624.548
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	210.166	409.693
imposte differite e anticipate	(86.920)	92.446
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	123.246	502.139
21) Utile (perdita) dell'esercizio	261.804	1.122.409

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	261.804	1.122.409
Imposte sul reddito	123.246	502.139
Interessi passivi/(attivi)	18.292	10.595
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	403.342	1.635.143
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.431.319	36.254
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.431.319	36.254
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.834.661	1.671.397
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(249.478)	(156.469)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	240.588	(173.581)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	753.190	2.339.044
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(397.146)	(66.025)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	328.638	658.038
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.993.219)	(2.337.051)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.317.427)	263.956
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	517.234	1.935.353
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(18.292)	(10.595)
(Imposte sul reddito pagate)	(123.246)	(502.139)
(Utilizzo dei fondi)	(85.816)	177.814
Totale altre rettifiche	(227.354)	(334.920)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	289.880	1.600.433
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(56.704)	(136.582)
Disinvestimenti	1.919	8.331
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.145.498)	(34.310)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(55.000)	0
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.255.283)	(162.561)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.703.059	(38.784)
Accensione finanziamenti	33.133	22.441
(Rimborso finanziamenti)	(30.603)	(81.515)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.705.589	(97.858)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.259.814)	1.340.014
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.842.114	1.507.105
Danaro e valori in cassa	5.497	492

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.847.611	1.507.597
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	580.726	2.842.114
Danaro e valori in cassa	7.071	5.497
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	587.797	2.847.611