

SOGLIE DI ALLERTA ALL. A

Denominazione	Formula	Soglie di allerta*	Anno corrente n	Scostamento
STATO PATRIMONIALE				
Indice di disponibilità (Quoziente di disponibilità)	Attività correnti/Passività correnti	<0,7		
Pay Back Ratio	Totale Debiti/Margine Operativo Lordo (MOL)	>6		
CONTO ECONOMICO				
Return On Investment (ROI)	Risultato operativo/Totale Attivo (TA)	<0%		
EBITDA Margin	MOL/Valore della produzione	<0%		
ALTRI INDICI E INDICATORI				
Solidità finanziaria	Flusso di cassa della gestione operativa/TA	<0%		
INDICATORI PROSPETTICI SINTETICI				
Rapporto tra PFN ⁽¹⁾ e MOL	PFN/MOL	>5		
Rapporto oneri finanziari su MOL	Oneri finanziari/MOL	>2		
Debito scaduto verso dipendenti ⁽²⁾	Debiti per retribuzioni scadute da almeno 30 gg/retribuzioni complessive mensili	>25%		
Debito scaduto verso fornitori ⁽³⁾	Debiti vs fornitori scaduti da almeno 120 gg/totale debiti non scaduti	>50%		
Debito verso istituti di previdenza ed erario ⁽⁴⁾	Debiti previdenziali+debiti tributari/TA	>12%		

⁽¹⁾ Indicatore utilizzabile solo in presenza di indebitamento netto di natura finanziaria.

⁽²⁾ Tale indicatore dovrebbe risultare sempre inferiore al 25%, come proposto dal documento del CNDCEC.

⁽³⁾ Tale indicatore dovrebbe risultare sempre inferiore al 50%, come proposto dal documento del CNDCEC.

⁽⁴⁾ La parte scaduta di tale debito merita una specifica analisi sulla base delle metodologie previste dell'art. 15, co.2, del Codice della Crisi di impresa.

*** I valori proposti devono essere rideterminati dall'organo amministrativo in relazione alla specificità e alle caratteristiche della Società nonché del settore in cui la stessa opera.**