

**PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DELL'INDICE DI LIQUIDITÀ E DELL'INDICE ALFA<sup>1</sup>**  
**SOCIETÀ DI CAPITALI/SOCIETÀ COOPERATIVE/MUTUE ASSICURATRICI/**  
**CONSORZI CON ATTIVITÀ ESTERNA**

**Voci di bilancio/situazione patrimoniale utilizzate per la determinazione dell'Indice di Liquidità e dell'Indice Alfa**

<p align="center"><b>Liquidità differita</b></p> <p><b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b></p> <p><b>II Crediti</b> (esigibili entro l'esercizio successivo)</p> <p>1) Verso clienti: (importo)</p> <p>2) Verso imprese controllate: (importo)</p> <p>3) Verso imprese collegate: (importo)</p> <p>4) Verso controllanti: (importo)</p> <p>5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti: (importo)</p> <p>5-bis) Crediti tributari: (importo)</p> <p>5-ter) Imposte anticipate: (importo)</p> <p>5-quarter) Verso altri: (importo)</p> <p><b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b></p> <p>6) altri titoli (importo)</p> <p><b>Totale liquidità differita: (importo)</b></p> <p align="center"><b>Liquidità corrente</b></p> <p><b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b></p> <p><b>IV Disponibilità liquide:</b></p> <p>1) Depositi bancari e postali: (importo)</p> <p>2) Assegni: (importo)</p> <p>3) Denaro e valori in cassa: (importo)</p> <p><b>Totale liquidità corrente: (importo)</b></p>	<p align="center"><b>Passivo corrente</b></p> <p><b>D) DEBITI</b> (esigibili entro l'esercizio successivo)</p> <p>1) Obbligazioni: (importo)</p> <p>2) Obbligazioni convertibili: (importo)</p> <p>3) Debiti verso soci per finanziamento: (importo)</p> <p>4) Debiti verso banche: (importo)</p> <p>5) Debiti verso altri finanziatori: (importo)</p> <p>6) Acconti: (importo)</p> <p>7) Debiti verso fornitori: (importo)</p> <p>8) Debiti rappresentati da titoli di credito: (importo)</p> <p>9) Debiti verso imprese controllate: (importo)</p> <p>10) Debiti verso imprese collegate: (importo)</p> <p>11) Debiti verso imprese controllanti: (importo)</p> <p>11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti: (importo)</p> <p>12) Debiti tributari: (importo)</p> <p>13) Debiti verso istituti di prev. / sic. sociale: (importo)</p> <p>14) Altri debiti : (importo)</p> <p><b>Totale passivo corrente: (importo)</b></p>
---	---

Determinazione <b>Indice di Liquidità</b>	$\left( \begin{array}{c} \text{importo liquidità} \\ \text{differita} \end{array} + \begin{array}{c} \text{importo liquidità} \\ \text{corrente} \end{array} \right) : \begin{array}{c} \text{importo passivo} \\ \text{corrente} \end{array} =$
Determinazione <b>Indice Alfa</b>	$\left( \begin{array}{c} \text{Importo debito} \\ \text{complessivo}^2 \end{array} : \begin{array}{c} \text{valore della} \\ \text{produzione} \\ \text{rettificato}^3 \\ \text{(importo)} \end{array} \right) \times 100 =$

Indicazione del valore degli Indici di Liquidità ed Alfa presi a base della concessione della/e rateizzazione/i per le quali viene chiesta la proroga<sup>4</sup>:

INDICE DI LIQUIDITÀ: .....

INDICE ALFA: .....

**DICHIARO**

- che il valore totale dei ricavi e proventi è relativo alle voci contabili che, con riferimento all'art. 2425 del codice civile, corrispondono a "Ricavi delle vendite e delle prestazioni", "Variazione dei lavori in corso su ordinazione" e "Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio";
- che, sempre sulla base della citata documentazione, il totale valore ricavi e proventi dell'ultimo esercizio chiuso (esercizio ..... ) è pari a euro.....<sup>5</sup>

Luogo e data .....

Firma .....

<sup>1</sup> L'Indice di Liquidità e l'Indice Alfa dovranno essere determinati secondo le voci del bilancio approvato e depositato, relativo ad un esercizio chiuso da non oltre 6 mesi oppure sulla base della relazione economico-patrimoniale risalente a non oltre 2 mesi dalla data di presentazione dell'istanza.

<sup>2</sup> Inserire la somma dell'importo iscritto a ruolo residuo da corrispondere in base al/i precedente/i provvedimento/i di rateazione/i e dell'eventuale nuovo debito comprensivo di interessi di mora, oneri di riscossione e diritti di notifica dell'/degli avviso/i esecutivo/i. L'eventuale rateazione del nuovo debito andrà richiesta con separata istanza.

<sup>3</sup> Il "valore della produzione rettificato" è pari alla somma degli importi relativi ai numeri 1-3-5 della voce A del Conto economico ossia, rispettivamente "Ricavi delle vendite e delle prestazioni", "Variazioni dei lavori in corso su ordinazione" e "Altri ricavi e proventi". Qualora il debitore fornisca una relazione economico-patrimoniale relativa ad un periodo di riferimento infrannuale, al denominatore dell'Indice Alfa dovrà essere inserito, come "valore della produzione rettificato", la somma degli importi 1-3-5 della voce A del Conto economico risultante dalla predetta relazione economico-patrimoniale infrannuale, rapportato su base annuale utilizzando la seguente formula: (valore della produzione rettificato infrannuale/numero di mesi cui si riferisce la relazione economico-patrimoniale) x 12. Esempio: se la relazione economico-patrimoniale si riferisce ai primi cinque mesi dell'anno ed il relativo valore della produzione rettificato è uguale a 100, il denominatore dell'Indice Alfa (cioè il valore della produzione rettificato su base annuale) sarà pari a: (100:5) x 12 = 240. Nel caso in cui il debitore ritenga che il valore della produzione rettificato così calcolato non sia idoneo a rappresentare correttamente la sua situazione economica attuale, dovrà inserire al denominatore dell'Indice Alfa la somma degli importi relativi ai numeri 1-3-5 della voce A del Conto economico risultanti dall'ultimo bilancio approvato e depositato.

<sup>4</sup> Qualora l'istanza di proroga riguardi più rateizzazioni dovranno essere indicati gli indici relativi all'ultima rateizzazione concessa.

<sup>5</sup> Tale comunicazione deve essere effettuata esclusivamente nel caso in cui gli indici sopra dichiarati si riferiscano a un periodo infrannuale.

# COMUNICAZIONE DEL VALORE DELL'INDICE DI LIQUIDITÀ E DELL'INDICE ALFA

## PER LE SOCIETÀ DI PERSONE IN CONTABILITÀ ORDINARIA O SEMPLIFICATA/DITTE INDIVIDUALI IN CONTABILITÀ ORDINARIA/ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE O NON RICONOSCIUTE/FONDAZIONI NON BANCARIE/COMITATI/ENTI ECCLESIASTICI/CONSORZI PER IL COORDINAMENTO DELLA PRODUZIONE E DEGLI SCAMBI

Io sottoscritto/a ..... nato/a il .....  
a ..... (Prov.....), in qualità di appartenente a una delle seguenti categorie: revisore dei conti, consulente del lavoro, tributarista depositario delle scritture contabili del richiedente, studio professionale associato ovvero socio di società tra professionisti, iscritto all'albo dei revisori dei conti e inoltre avvocato, dottore commercialista, ragioniere, ragioniere commercialista

### COMUNICO

- che sulla base della documentazione contabile messa a mia disposizione dal/dalla

..... codice fiscale .....  
(denominazione società – ditta individuale – associazione – comitato – ente – consorzio)

con sede legale in..... (Prov.....)

indirizzo..... CAP .....

al fine di presentare richiesta di rateizzazione, il valore dell'Indice di Liquidità e dell'Indice Alfa, per il periodo dal..... al ....., sono pari a:

Determinazione <b>Indice di Liquidità</b>	( importo liquidità differita + importo liquidità corrente )	:	importo passivo corrente	=
Determinazione <b>Indice Alfa</b>	( importo debito complessivo <sup>6</sup> : totale valore ricavi e proventi <sup>7</sup> (importo) )		<b>X 100</b>	=

Indicazione del valore degli Indici di Liquidità e Alfa presi a base della concessione della/e rateazione/i per le quali viene chiesta la proroga<sup>8</sup>:

INDICE DI LIQUIDITÀ: .....

INDICE ALFA: .....

- che il valore totale dei ricavi e proventi è relativo alle voci contabili che, con riferimento all'art. 2425 del Codice Civile, corrispondono a "Ricavi delle vendite e delle prestazioni", "Variazione dei lavori in corso su ordinazione" e "Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio";
- che, sempre sulla base della citata documentazione, il totale valore ricavi e proventi dell'ultimo esercizio chiuso (esercizio ..... ) è pari a euro.....<sup>9</sup>

Luogo e data .....

Firma .....

<sup>6</sup> Comprensivo degli interessi di mora, oneri di riscossione e diritti di notifica dell'/degli avviso/i esecutivo/i.

<sup>7</sup> Qualora la comunicazione si riferisca ad un periodo infrannuale, al denominatore dell'Indice Alfa dovrà essere inserito il totale valore ricavi e proventi relativo a tale periodo infrannuale, rapportato su base annuale utilizzando la seguente formula: (totale valore ricavi e proventi infrannuale/numero di mesi cui si riferisce tale valore) x 12. Esempio: se tale valore si riferisce ai primi cinque mesi dell'anno ed il relativo totale valore ricavi e proventi è uguale a 100, il denominatore dell'Indice Alfa (cioè il totale valore ricavi e proventi su base annuale) sarà pari a: (100:5) x 12 = 240. Nel caso in cui il debitore ritenga che il totale valore ricavi e proventi così calcolato non sia idoneo a rappresentare correttamente la sua situazione economica attuale, dovrà inserire al denominatore dell'Indice Alfa il totale valore ricavi e proventi dell'ultimo esercizio chiuso.

<sup>8</sup> Qualora l'istanza di proroga riguardi più rateizzazioni dovranno essere indicati gli indici relativi all'ultima rateizzazione concessa.

<sup>9</sup> Tale comunicazione deve essere effettuata esclusivamente nel caso in cui gli indici sopra dichiarati si riferiscano a un periodo infrannuale.