

IL SISTEMA AZIENDA

Il patrimonio aziendale

L'aspetto quantitativo del patrimonio

Il patrimonio aziendale

- ▶ Il **patrimonio** aziendale è ***l'insieme dei beni*** di cui dispone l'impresa **in un determinato momento** per svolgere la propria attività, tenuto conto anche degli ***obblighi verso terzi***

Il patrimonio aziendale

- Gli elementi del patrimonio aziendale vengono rappresentati in un prospetto che prende il nome di **Situazione patrimoniale**

è indispensabile indicare la data in quanto la composizione del patrimonio cambia in ogni momento

SITUAZIONE PATRIMONIALE al

IMPIEGHI	FONTI
Investimenti a utilità futura	Capitale proprio
Disponibilità liquide	Capitale di debito

nella sezione *sinistra* del prospetto vengono indicati gli **impieghi**, ossia gli *investimenti che non hanno ancora esaurito la loro utilità* e le *disponibilità liquide*

nella sezione *destra* del prospetto vengono indicate le **fonti**, ossia i finanziamenti di *capitale proprio* e di *capitale di debito*

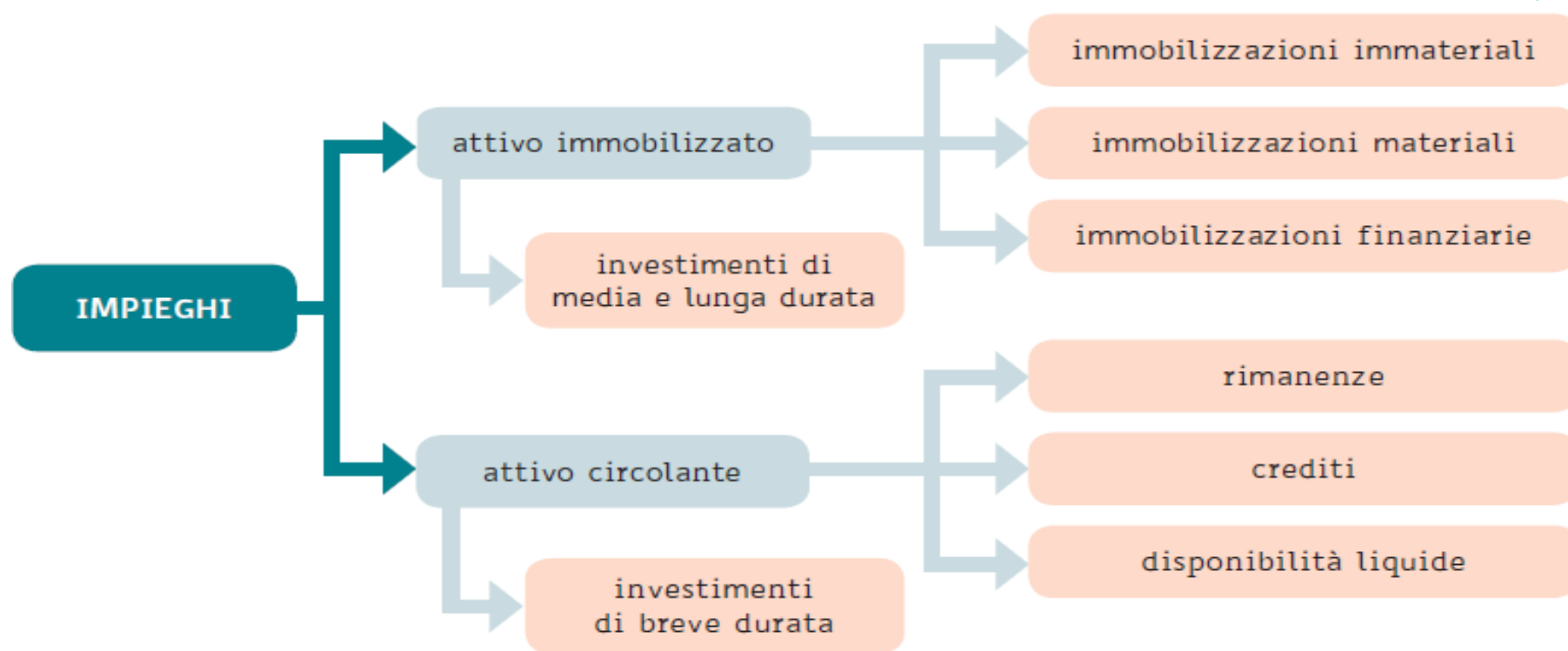
Il patrimonio aziendale

Gli **impieghi** sono suddivisi in

attivo immobilizzato → elementi che restano in azienda per periodi **medio/lunghi**, superiori all'anno;

attivo circolante → elementi che restano in azienda per periodi brevi, **inferiori all'anno**.

Il patrimonio aziendale



Il patrimonio aziendale

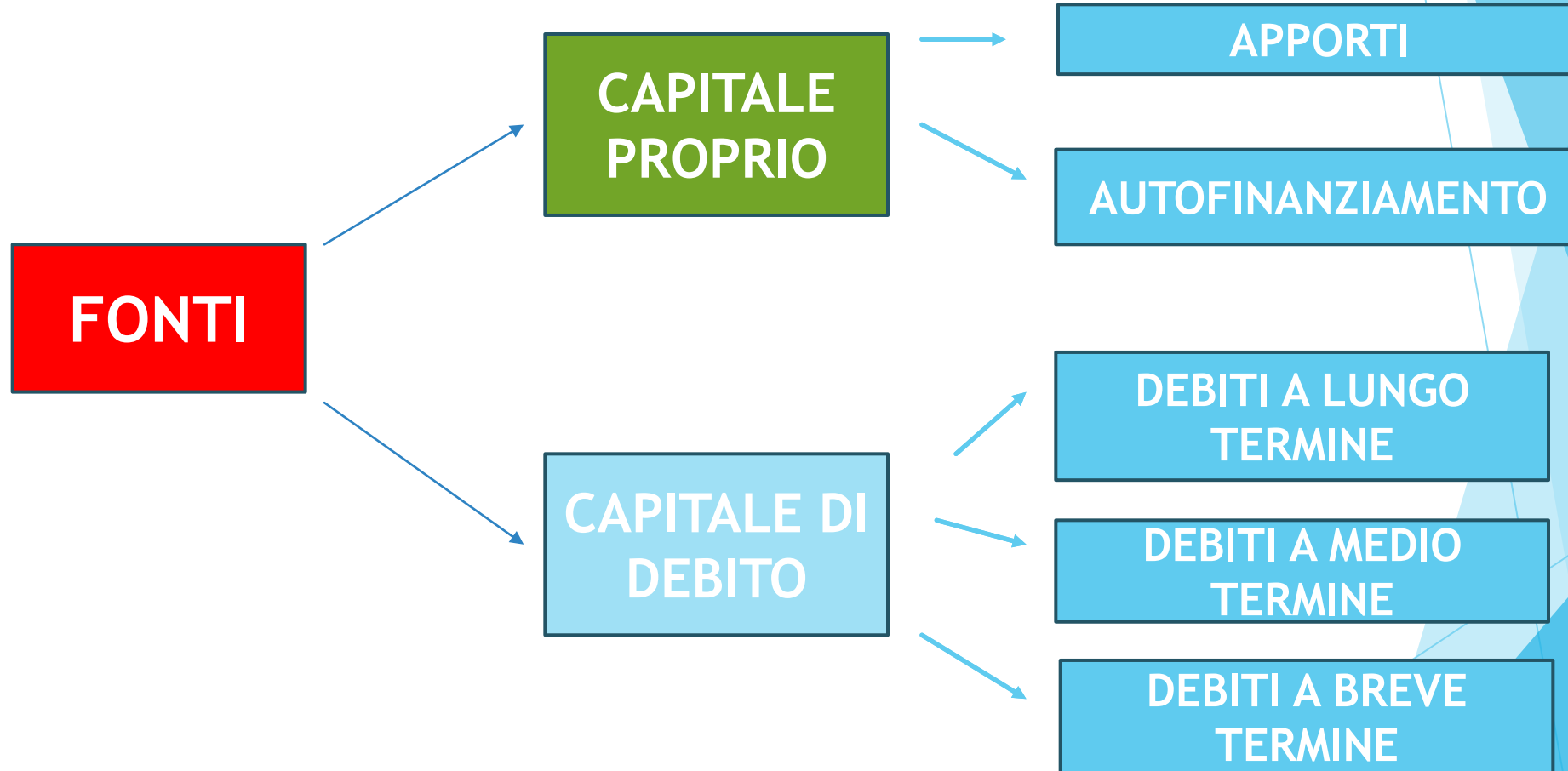
Le **fonti** sono suddivise in

capitale proprio → apporti iniziali e successivi
dell'imprenditore/dei soci

→ utili reinvestiti

capitale di debito → suddiviso in base alla scadenza

Il patrimonio aziendale - aspetto qualitativo

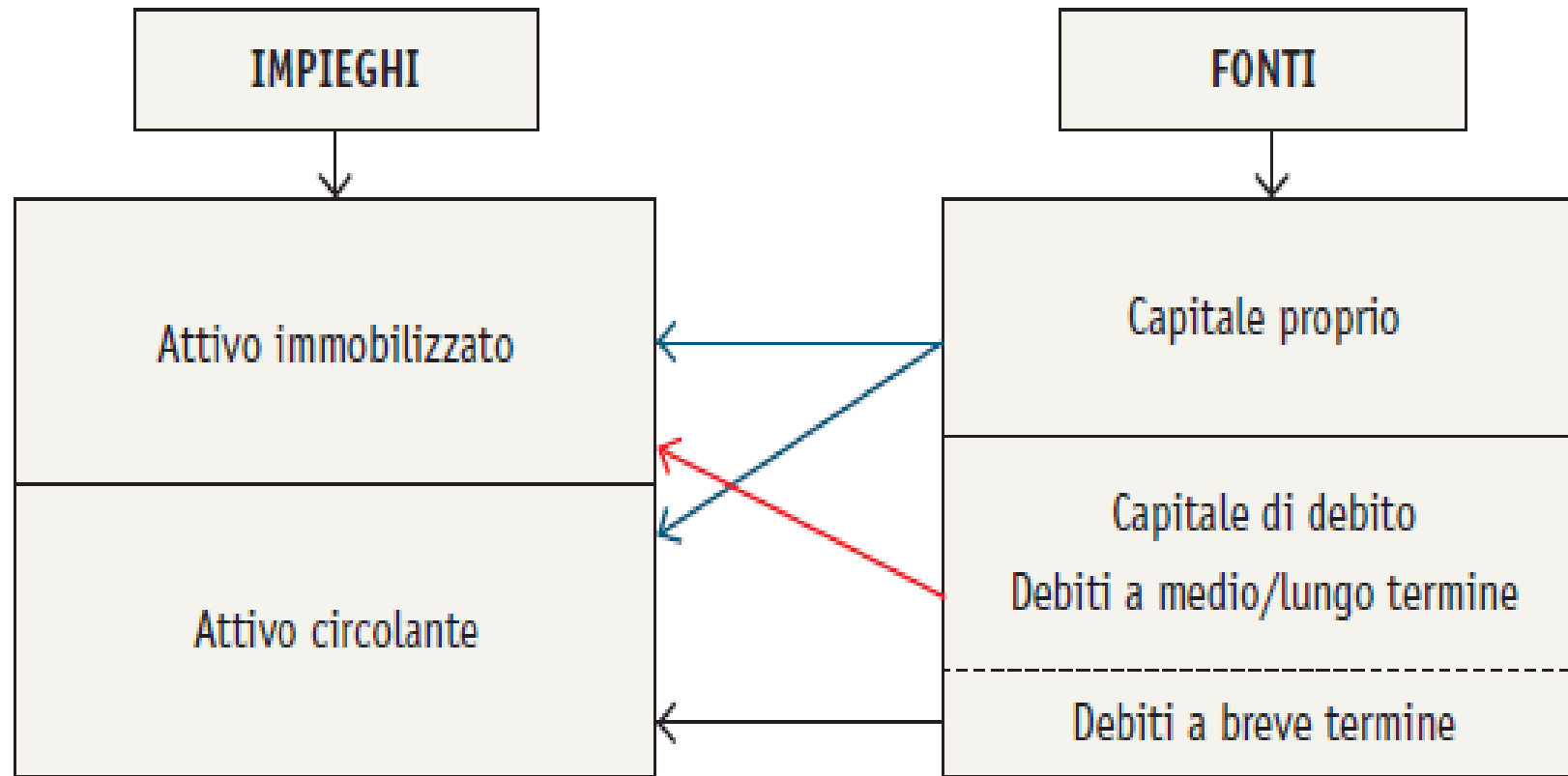


Il patrimonio aziendale aspetto qualitativo

Regola per la corretta gestione dei finanziamenti :

- ▶ i capitali di lunga durata (capitale proprio + debiti a medio/lungo termine) sono utilizzati per investimenti di lunga durata o di breve durata;
- ▶ i finanziamenti di breve durata devono essere utilizzati per investimenti di breve durata

Il patrimonio aziendale aspetto qualitativo

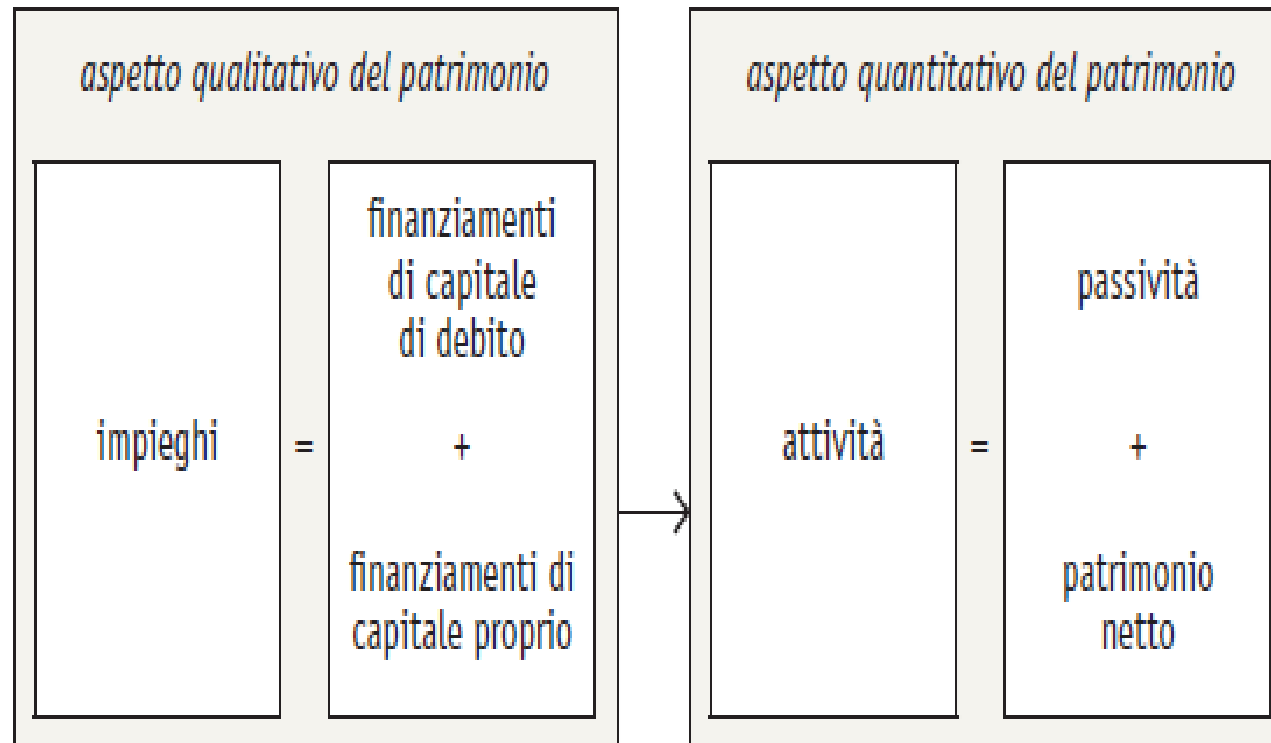


Il patrimonio aziendale aspetto quantitativo

- ▶ Per esprimere un giudizio sulle condizioni dell'impresa è necessario attribuire un valore ai singoli beni che compongono il patrimonio mediante la valutazione degli elementi che per loro natura non sono già espressi in moneta (ad esempio fabbricati, merci ecc.).
- ▶ I valori che si formano con il processo di valutazione prendono il nome di **attività**, **passività** e **patrimonio netto**.

Il patrimonio aziendale

ELEMENTI DEL PATRIMONIO



Il patrimonio aziendale

Aspetto qualitativo

Aspetto quantitativo

SITUAZIONE PATRIMONIALE al 14/2/20..			
ATTIVITÀ		PASSIVITÀ E NETTO	
ATTIVO IMMOBILIZZATO		PASSIVITÀ	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		<i>Debiti a breve termine</i>	
Brevetti	60.000	Debiti verso fornitori	27.500
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		Cambiali passive	5.500
Fabbricati	190.000	Debiti tributari	3.200
Attrezzature	85.000	Debiti verso Istituti previdenziali	1.400
Arredamento	48.000	Debiti diversi	3.000
Automezzi	62.000	<i>Debiti a medio termine</i>	
ATTIVO CIRCOLANTE		<i>Sovvenzione bancaria a tre anni</i>	
<i>Rimanenze</i>			
Merci	26.500	<i>Debiti a lungo termine</i>	
Materie di consumo	1.800	<i>Debiti a lungo termine</i>	
<i>Crediti</i>		<i>Mutui passivi</i>	
Crediti verso clienti	39.300	120.000	
Cambiali attive	9.700	Totale passività	
<i>Disponibilità liquide</i>		210.600	
UBI Banca c/c	10.400	PATRIMONIO NETTO	
Denaro in cassa	3.200	325.300	
Totale attività	535.900		
		Totale a pareggio	
		535.900	

Il patrimonio aziendale - Stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	3.094	6.908
III - Immobilizzazioni finanziarie	14.289	14.000
Totale immobilizzazioni (B)	17.383	20.908
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	323.365	280.943
<i>II - Crediti</i>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	477.525	421.401
Esigibili oltre l'esercizio successivo	10.000	10.000
Imposte anticipate	10.850	21.701
Totale crediti	498.375	453.102
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	309.866	413.229
Totale attivo circolante (C)	1.131.606	1.147.274
D) RATEI E RISCONTI	7.220	3.220
TOTALE ATTIVO	1.156.209	1.171.402

13

Il patrimonio aziendale - Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	51.650	51.650
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	10.330	10.330
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	367.419	389.275
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	222.085	128.143
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	651.484	579.398
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	108.894	145.390
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	353.779	395.508
Esigibili oltre l'esercizio successivo	39.907	50.181
Totale debiti	393.686	445.689
E) RATEI E RISCONTI	2.145	925
TOTALE PASSIVO	1.156.209	1.171.402