

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.962	944.398
II - Immobilizzazioni materiali	295.893	356.774
III - Immobilizzazioni finanziarie	250	250
Totale immobilizzazioni (B)	299.105	1.301.422
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	12.794.000	14.696.337
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.545.427	7.112.264
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.891	4.799
Totale crediti	4.552.318	7.117.063
IV - Disponibilità liquide	436.049	243.103
Totale attivo circolante (C)	17.782.367	22.056.503
D) Ratei e risconti	18.662	70.847
Totale attivo	18.100.134	23.428.772
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	445.000	445.000
VI - Altre riserve	24.576.367	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(56.209.647)	(259)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(31.598.037)	(56.209.388)
Totale patrimonio netto	(62.786.317)	(55.764.647)
B) Fondi per rischi e oneri	17.853.005	1.800.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	21.676	15.643
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	62.445.601	75.966.725
Totale debiti	62.445.601	75.966.725
E) Ratei e risconti	566.169	1.411.051
Totale passivo	18.100.134	23.428.772

Il capitale delle società

Capitale sociale
Capitale investito
Patrimonio netto

Alla costituzione di una società, con capitale sociale sottoscritto di € 10.000 e versato per € 2.500, il suo stato patrimoniale apparirà nella seguente forma

$$CI=CS=PN$$

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Crediti V/Soci	€ 7.500	Capitale Sociale	€ 10.000
Banca c/c	€ 2.500	Totale Patrimonio Netto	€ 10.000
Totale Attività	€ 10.000	Totale Passività	€ 10.000

Apertura di conto corrente bancario € 100.000:
CI > CS

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Crediti V/Soci	€ 7.500	Banche C/C	€ 100.000
Banche c/c	€ 102.500	Capitale Sociale	€ 10.000
		Totale patrimonio netto	€ 10.000
Totale Attività	€ 110.000	Totale Passività	€ 110.000

Esercizio X

CI > CS

PN > CS

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Crediti V/Soci	7.500	Banche C/C	100.000
Banche c/c	22.500	Debiti dipendenti/fornitori/erario	108.000
Immobilizzazioni	150.000	Capitale Sociale	10.000
Rimanenze	30.000	Utili di esercizio	5.000
Crediti	13.000	Totale patrimonio netto	15.000
Totale Attività	€ 223.000	Totale Passività	€ 223.000

Nel corso del funzionamento aziendale il mantenimento della condizione $PN > CS$ potrà essere anche conseguenza della formazione di riserve legali

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Attività tecniche	€ 205.000.000	Passività	€ 100.000.000
Attività finanziarie	€ 40.000.000	Capitale Sociale	€ 200.000.000
Attività tecniche	€ 100.000.000	Riserva Legale	€ 40.000.000
		Riserve di utili	€ 5.000.000
		Totale Patrimonio Netto	€ 245.000.000
Totale Attività	€ 345.000.000	Totale Passività	€ 345.000.000

Ma anche di versamenti in c/capitale

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Attività tecniche	€ 205.000.000	Passività	€ 100.000.000
Attività finanziarie	€ 160.000.000	Capitale Sociale	€ 200.000.000
		Riserva Legale	€ 40.000.000
		Versamenti in c/ futuro aumento capitale	€ 20.000.000
		Riserve di utili	€ 5.000.000
		Totale Patrimonio Netto	€ 265.000.000
Totale Attività	€ 365.000.000	Totale Passività	€ 365.000.000

Tale condizione $PN > CS$ può essere messa a rischio da perdite
 1° ipotesi: Perdite in misura non eccedente le riserve di capitale e di utili
 Perdite di esercizio 40.000

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Attività tecniche	€ 205.000.000	Passività	€ 120.000.000
Attività finanziarie	€ 140.000.00	Capitale Sociale	€ 200.000.000
		Riserva legale	€ 40.000.000
		Riserva futuro aumento capitale	€ 20.000.000
		Riserve di utili	€ 5.000.000
		Perdita di esercizio	€ 40.000.000
		Totale Patrimonio Netto	225.000.000
Totale Attività	€ 345.000.000	Totale Passività	€ 345.000.000

Aumento passività
+ 20.000

Diminuzione di
attivo finanziario
- 20.000

II° Ipotesi: Perdita in misura eccedente le riserve di capitale e di utili
 Perdite di esercizio 70.000

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Attività tecniche	€ 205.000.000	Passività	€ 130.000.000
Attività finanziarie	€ 120.000.00	Capitale Sociale	€ 200.000.000
		Riserva legale	€ 40.000.000
		Riserva futuro aumento capitale	€ 20.000.000
		Riserve di utili	€ 5.000.000
		Perdita di esercizio	€ 70.000.000
		Totale Patrimonio Netto	195.000.000
Totale Attività	€ 325.000.000	Totale Passività	€ 325.000.000

Aumento passività
+ 30.000

Diminuzione di
attivo finanziario
- 40.000

Svalutazione attività finanziarie 110.000.000,
Magazzino 50.000.000
Debiti non iscritti 70.000
Perdita operativa dell' esercizio 10.000

Stato Patrimoniale			
Attivo		Passivo	
Attività tecniche	€ 150.000.000	Passività	€ 200.000.000
Attività finanziarie	€ 5.000.000	Capitale Sociale	€ 200.000.000
		Riserva legale	€ 40.000.000
		Riserva futuro aumento capitale	€ 20.000.000
		Riserve di utili	€ 5.000.000
		Perdita anni precedenti	€ -70.000.000
		Perdita esercizio	€ -240.000.000
		Totale Patrimonio Netto	-45.000.000
Totale Attività	€ 155.000.000	Totale Passività	€ 155.000.000